ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ
ПРОФ. Н. ШИПКОВЕНСКИ
ЛЕЧЕНИЕ, ПОДКРЕПА, ПЕРСПЕКТИВА

1000 София, ул. "Екзарх Йосиф" № 59; тел. 02/981 6061; факс 981 8166
e-mail: cpz_ns@abv.bg; www.cpz-ns.com

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2023 г. е одобрен и подписан от името на Център за психично здраве „Проф. Н.Шипковенски" ЕООД от:

Съставител:

/Катя Николова/

Управител :

/Д-р Ана Попова /

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ "Проф. Н. ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД
София

БАЛАНС

на Център за психично здраве "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД

към 31 декември 2023 година

АКТИВ

Раздели Групи Статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
• Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	24	10
Общо за група I:	24	10
II. Дълготрайни материални активи		
• Земи и сгради, в т.ч.:	1695	1717
сгради	1695	1717
• Машини, производствено оборудване и апаратура	74	60
• Съоръжения и други	117	133
Общо за група II:	1886	1910
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1910	1920
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
• Суровини и материали	60	48
Общо за група I:	60	48
II. Вземания		
• Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	18	54
• Други вземания, в т.ч.:	2	2
Общо за група II:	20	56
IV. Парични средства, в т.ч.	792	742
• в брой	1	1
• в безсрочни сметки (депозити)	791	741
Общо за група IV:	792	742
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	872	846
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	9	8
СУМА НА АКТИВА	2791	2774

ПАСИВ

Раздели Групи Статии	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	1152	1152
III. Резерв от последващи оценки	1048	1058
IV. Резерви		
• Други резерви	38	38
Общо за група IV:	38	38
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
• неразпределена печалба	84	44
Общо за група V:	84	44
VI. Текуща печалба (загуба)	3	29
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	2325	2321
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
• Провизии за данъци, в т.ч.	115	117
отсрочени данъци	115	117
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	115	117
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
• Задължения към доставчици, в т.ч.	43	40
до 1 година	43	40
• Задължения към персонала, в т.ч.	171	164
до 1 година	171	164
• Осигурителни задължения, в т.ч.	63	61
до 1 година	63	61
• Данъчни задължения, в т.ч.	27	37
до 1 година	27	37
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.	304	302
до 1 година	304	302
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	47	34
• финансирания	47	34
СУМА НА ПАСИВА	2791	2774

Дата: 28.02.2024 година

Съставител: Катя Николова

Ръководител: Д-р Ана Попова

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 089 СЕТИ-ОДИТИНГ ООД

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД София 3

Съгласно одиторски доклад от дата 08.03.2024 г.

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на Център за психично здраве "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД
към 31 декември 2023 година

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
• Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	611	678
а). суровини и материали	306	385
б). външни услуги	305	293
• Разходи за персонала, в т.ч.	2829	2610
а) разходи за възнаграждения	2402	2211
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	427	399
• Разходи за амортизация и обезценки, в т.ч.	52	48
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	52	48
•• разходи за амортизация	52	48
• Други разходи, в т.ч.	24	35
Общо разходи за оперативна дейност	3516	3371
• Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	3	2
Общо финансови разходи	3	2
• Печалба от обичайна дейност	5	33
Общо разходи	3519	3373
• Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	5	33
• Разходи за данъци от печалбата	3	4
• Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	(1)	
• Печалба	3	29
Всичко	3524	3406

Наименование на приходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
• Нетни приходи от продажби, в т.ч.	742	790
в) Услуги	742	790
• Други приходи, в т.ч.	2782	2616
••приходи от финансирания	2782	2615
Общо приходи от оперативна дейност	3524	3406
Общо приходи	3524	3406
Всичко	3524	3406

Дата: 28.02.2024 година

Съставител:

Катя Николова

Ръководител:

Д-р Ана Попова

НЦЗПБ "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД София 3

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 089 СЕТИ-ОДИТИНГ ООД

Съгласно одиторски доклад от дата 08.03.2024 г.

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на Център за психично здраве "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД
към 31 декември 2023 година

Хил.лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3589	604	2985	3370	582	2788
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2864	(2864)		2635	(2635)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)		2	(2)
Други парични потоци от основна дейност		25	(25)		21	(21)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3589	3498	91	3370	3240	130
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		41	(41)		42	(42)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		41	(41)		42	(42)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	3589	3539	50	3370	3282	88
Д. Парични средства в началото на периода			742			654
Е. Парични средства в края на периода			792			742

ДАТА: 28.02.2024 г.

Съставител: .....

Катя Николова

Ръководител: .....

Д-р Ана Попова

ЗДРАВЕ "Проф. Н. ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД София 3

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 089 СЕТИ-ОДИТИНГ ООД

Съгласно одиторски доклад от дата 08.03.2024 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Център за психично здраве "Проф. Н. Шипковенски" ЕООД

към 31 декември 2023 година

Хил.лв.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	непокрита загуба		
а	1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
1.Салдо в началото на отчетния период	**1152**		**1058**				**38**	**44**		**29**	**2321**
6. Финансов резултат за текущия период										3	3
7. Разпределение на печалбата								29		-29	
10. Други изменения в собствения капитал			(10)					11			1
11. Салдо към края на отчетния период	**1152**		**1048**				**38**	**84**		**3**	**2325**

ДАТА: 28.02.2024 г.

Съставител: .....

Катя Николова

Ръководител:.....

Д-р Ана Попова

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ "Проф. Н. ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД София 3

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 089 СЕТИ-ОДИТИНГ ООД

Съгласно одиторски доклад от дата 08.03.2024 г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ „Проф. Н.ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД

Управител
Д-р АНА ДИМИТРОВА ПОПОВА

Съставител
КАТЯ НИКОЛОВА НИКОЛОВА

Юрист
НИКОЛАЙ ВЪЛКОВ

Държава на регистрация на предприятието
Република БЪЛГАРИЯ

Седалище и адрес на регистрация
гр.СОФИЯ – 1000, ул. «ЕКЗАРХ ЙОСИФ» №59

Място на офис или извършване на стопанска дейност
гр.СОФИЯ – 1000, ул.»ЕКЗАРХ ЙОСИФ» №59

Обслужващи банки
ОБЩИНСКА БАНКА –АД
БАНКА ДСК - АД
ЮРОБАНК АД
Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Дружеството е малко предприятие съгласно чл. 19 от ЗСч

Средно списъчен брой на персонала за отчетния период - 92

Основна дейност на предприятието

ЦПЗ „Проф. Н.Шипковенски" ЕООД изпълнява функции на лечебно заведение за СОФИЯ – ГРАД, СТОЛИЧНА ОБЩИНА, съгласно последното Разрешение № ЦПЗ-258/05.07.2018г. за осъществяване на лечебна дейност, издадено от Министъра на здравеопазването, включваща: спешна психиатрична помощ, диагностика и лечение на лица с психични разстройства, периодично наблюдение и консултации на лица с психични разстройства и домашен патронаж, психотерапия и психо-социална рехабилитация, психиатрична и психологична експертна дейност, клинични изпитвания на лекарствени продукти, създаване и поддържане на регионална информационна система на лица с психични разстройства за нуждите на регистъра по чл. 147а, ал.1 от Закона за здравето, промоция, превенция и подобряване психичното здраве на населението, информиране на обществеността по проблемите на психичното здраве, научноизследователска дейност в областта на психичното здраве.

Дата на финансовия отчет
28.02.2024 г.

Отчетен период
Започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Сравнителна информация за предходен период
2022 година

Дата на одобрение за публикуване
28.02.2024 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
С решение на СОС вписано в протокол от 2024 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в дружеството, в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като **текущ,** когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква се да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- Държан е предимно с търговска цел;
- Очаква се да бъде реализиран в срок от дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;
- Активът е пари или парични еквиваленти, освен ако за тях няма ограничение да бъдат разменяни или използвани за уреждане на пасив, в продължение най-малко на дванадесет месеца от датата на финансовия отчет;

Актив се класифицира като **нетекущ,** ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Активи се отчитат като имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато отговарят на критериите на СС16 за признаване и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат цена на придобиване, по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в

съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина, съоръжение или оборудване се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Дружеството е приело да отчита всяка позиция на имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с СС 16 по нейната цена на придобиване намалена, с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи, свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципът на признаване, определен в СС16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

- при продажба на актива;
- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива, или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът се отпише.

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по-ранната от двете дати :

- датата на която са класифицирани като държани за продажба;
- датата на отписване на активите.

Сградата, собственост на дружеството се отчита по справедлива стойност. Оценката е направена през 2005 година.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на актива, както следва:

Сгради – сто години

Машини, производствено оборудване и апаратура – десет години

Съоръжения и други :

- транспортни средства – десет години
- стопански инвентар – двадесет години
- компютърно оборудване – десет години

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца. За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Обезценка на Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Балансовата стойност на активите на дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нематериални активи

Дружеството отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят на критериите за признаване формулирани в СС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно СС38 и включва:

- покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рабати се приспадат;

и

- всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи в дружеството се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот :

Програмни продукти - десет години

Ръководството на дружеството е приело ниво на същественост от 700 лв. за капитализиране на нематериални активи. Всички активи с цена на придобиване под тази стойност, се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Балансовата стойност на активите на предприятието се преразглежда към всяка дата на изготвяне на финансовите отчети, с оглед преценка на наличието на индикации за обезценка. В случай, че съществуват такива, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банка, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Търговски и други вземания

Като предоставени вземания се класифицират финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, възникнали от директно предоставяне на услуги, пари или парични еквиваленти /търговски вземания и кредити/.

Търговските и други вземания се посочват по стойността на тяхното възникване, намалена с евентуалните загуби от обезценка.

Вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици, и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират в категориите финансови активи.

Платена сума за данък за текущ и предходен период, превишаваща дължимата сума за данъци за тези периоди се признава като актив.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към датата на баланса.

Материални запаси

Дружеството прилага СС 2 за отчитане на материалните запаси. Материалните запаси включват материалите, необходими за предоставянето на услуги.

Постъпилите в дружеството материали и стоки се оценяват по доставна цена. Тя се образува от разходите по придобиването и разходите по доставка.

Материалите в дружеството се отчитат по подсметки, съгласно номенклатурата на с/ка 302. Всички сметки се водят в лева. За всеки отделен вид материал се определя номенклатурен номер. При влагането им в употреба материалните запаси с изключение на лекарствените продукти и медицинските консумативи се оценяват по средно притеглена цена. Средно претеглената стойност се определя за всеки номенклатурен номер стоково-материален запас от сбора на средно притеглената стойност на наличните в началото на периода, и стойността на закупените през периода стоково материални запаси, който сбор се разделя на количеството на стоково–материални запаси – носители на тези стойности. Материалните запаси /лекарствени продукти и медицински консумативи/ при влагането им в употреба се оценяват по метода " първа входяща - първа изходяща цена (себестойност) . При този метод, материалите /лекарствени продукти и медицински консумативи се изписват по оценки, които съответстват на оценките при тяхното придобиване, както и по реда на тяхното постъпление.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Записан /регистриран/ капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.
- Резерв от последващи оценки – формиран от преоценка на сградата през 2005г.
- Други резерви – формирани от налични активи при регистрирането на дружеството.
- Финансов резултат включващ:

- Неразпределена към датата на финансовия отчет печалба
- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по стойността на тяхното възникване.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Към датата на баланса дружеството отчита краткосрочни задължения към доставчици на стоки и услуги.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Като данъчни задължения към датата на съставяне на отчета са признати данъците върху доходите на физическите лица, данък върху печалбата и данък за представителни разходи.

Правителствени и други дарения

Правителствени дарения, съгласно СС 20 са помощ от правителството /правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на дружеството.

Дружеството отчита получени дарения от институции и физически лица.

Дружеството отчита дарения, свързани с активи които се представят като финансирания (приходи за бъдещи периоди) и се признават за приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дружеството отчита дарения, свързани с приходи, които се представят като финансирания (приходи за бъдещи периоди), и се отчитат като приход в момента, в който се признават разходите за чието покриване са получени.

Задължения към персонала

Задълженията към персонала включват задължения на дружеството по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно, изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала, с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Начисляването на доходи на персонала от списъчния състав се извършва въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице и разпоредбите на КТ и вътрешните правила за реда и организацията на работната заплата в ЦПЗ „Проф. Н.Шипковенски"ЕООД.

В края на годината се изготвя списък на лицата от персонала, които не са използвали цялото придобито право на компенсируем натрупващ се отпуск. В списъка се уточняват дните на неизползвания отпуск и очаквания размер на обезщетението Сумата на обезщетението се признава за текущ разход и задължение към персонала. Върху сумите за натрупващите се компенсируеми отпуски се начисляват осигурителни вноски в размерите, дължими от работодателя.

Дружеството няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.

Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет, и се преизчисляват, с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се начисляват върху временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите, и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква отоперация или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от СС изискват друго.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел формиране размерът на разходите по направления и дейности. Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за начисляване и съпоставимост.

Разходите на ЦПЗ „Проф. Н. Шипковенски" ЕООД се отчитат:

- По **икономически елементи** чрез сметки от група 60 от индивидуалния сметкоплан, както следва:
  - Разходи за материали
  - Разходи за външни услуги
  - Разходи за амортизации
  - Разходи за заплати (възнаграждения)

- Разходи за осигуровки
- Разходи за провизии
- Разходи за данъци
- Други разходи

- **Финансови разходи** чрез сметки от група 62 от индивидуалния сметкоплан.

- **Разходи за бъдещи периоди** чрез сметки от група 65 от индивидуалния сметкоплан.

В себестойността (издръжката) на дейностите се включват преките разходи за материали, външни услуги, труд, осигуровки, други разходи и амортизациите. Постоянните общи разходи се разпределят и включват в издръжката на дейностите по методика и база, определени в началото на всяка година.

Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства, всяко получено плащане се признава за задължение или приход за бъдещи периоди.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Вид приход	Момент на признаване
1.Приходи от финансиране на дейност по договори с МЗ и СО	За периода на отчетената дейност
2.Приходи, от оказани платени медицински и немедицински услуги	Момента на извършване на платена медицинска услуга.
3.Приходи, съответстващи на изразходваните краткотрайни активи, получени като дарение.	През периода, когато са отразени разходите за дарените краткотрайни активи
4.Приходи, съответстващи на амортизациите на дълготрайните активи, придобити чрез финансиране или като дарение.	През периода, когато са отразени разходите за амортизации на съответните дълготрайни активи.
5.Лихви по разплащателни сметки	В момента на възникване.
6.Отдадени под наем активи.	През периода, за който се отнася отдаването на актива под наем
7.Отписани задължения.	При отписване на задълженията, съгласно изискванията на нормативните актове.
8.Излишъци на активи	При установяването им и при инвентаризация.

Чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е българският лев.
Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.
Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на парични позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет за периода.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Националните счетоводни стандарти, приложими в България изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети, и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Резултатите подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на дружеството за един или повече минали отчетни периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело , при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид, при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на СС 8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви на дружеството се класифицират съгласно изискванията на СС32.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

и
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
  или
- сегашно задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;
Тези обстоятелства дават основание на дружеството да не начислява провизии, съгласно СС 37.

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или не настъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от дружеството.

Условните активи и пасиви се оповестяват в бележки към финансовия отчет.

Отчет за паричните потоци

Дружеството е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Дружеството е приело да изготвя отчета за промените в собствения капитал чрез включване на :
Нетна печалба или загуба за периода.
Салдото на неразпределената печалба и непокритата загуба, както и движенията за периода.
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Ефект от промените в счетоводна политика и корекциите на грешки в съответствие с СС 8 за всеки елемент на собствения капитал.
Сумите на операции със собствениците на капитала -прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
Изравняването на балансовата стойност на всеки клас от внесения капитал и всеки резерв в началото и в края на периода с оповестяване отделно на всяка промяна.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1.Баланс

1.1.Нетекущи дълготрайни активи

Дружеството се помещава и осъществява дейността си в собствена сграда. Сградата е преоценена през 2005 г. от лицензиран оценител.

Към края на 2023 г. не е правена преоценка на машини, съоръжения, оборудване и транспортни средства, тъй като ръководството на дружеството счита, че балансовите стойности на активите не се различават съществено от справедливите им стойности към датата на баланса. Към 31 декември 2023 година няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството за ипотеки на земи и сгради с балансова стойност, или за залог на машини и оборудване по реда на Закона за особените залози с балансова стойност.

Отчетната стойност на напълно амортизираните към 31.12.2023г. дълготрайни активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- машини, производствено оборудване и апаратура – 28 хил.лв.
- съоръжения и други – 81 хил.лв.
- програмни продукти – 9 хил. лв.

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи:

(В хил. лв.)

	Отчетна стойност				Амортизации			Балансова стойност
	В началото на периода	Постъпили	Излезли от употреба	В края на периода	Начислена през периода	Излезли от употреба	Всичко начислена	
2022 г.								
Сгради	2206			2206	22		489	1717
Машини, производствено оборудване и апаратура	74	34		108	8		48	60
Съоръжения и други	257	17	1	273	16	1	140	133
Програмни продукти и други НДА	27			27	2		17	10
Общо:	**2564**	**51**	**1**	**2614**	**48**	**1**	**694**	**1920**
2023 г.								
Сгради	2206			2206	22		511	1695
Машини, производствено оборудване и апаратура	108	24		132	10		58	74
Съоръжения и други	273	1	2	272	17	1	155	117
Програмни продукти и други НДА	27	16	5	38	3	5	14	24
Общо:	**2614**	**41**	**7**	**2648**	**52**	**6**	**738**	**1910**

1.2 Материални запаси

Разходите на материалните запаси се отчитат текущо по икономически елементи и аналитично по обекти на отчетност.

Извършена е годишна инвентаризация и наличните материални запаси към 31.12.2023г. са както следва:

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Медикаменти	27	30
Други материали /хигиенни консумативи, дезинфектанти, работно облекло и др./	32	17
Активи за продажба	1	1
Общо	**60**	**48**

1.3. Текущи търговски и други вземания

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч	**18**	**54**
- от Министерство на здравеопазване	0	48
- от НЗОК	5	5
- ICON CLINIKAL RESERCH LIMITED	6	0
- СУ „Климент Охридски“	6	1
- АЙКЮВИЯ РДС БЪЛГАРИЯ ЕООД	1	0
Други вземания	**2**	**2**
- Дневен център за хора с увреждания	2	2
Общо	**20**	**56**

1.4. Парични средства

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Парични средства в брой в т.ч.	**1**	**1**
в лева	1	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**791**	**741**
в лева	563	524
във валута /левова равностойност/	228	217
Общо	**792**	**742**

1.5. Разходи за бъдещи периоди

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за бъдещи периоди в т.ч.	**9**	**8**
- предплатени годишни абонаменти	4	3
- застраховки /сграда, автомобили и ПП на мед. Персонал	5	5
Общо	**9**	**8**

1.6. Собствен капитал

В годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2023г. се отчита собствен капитал в размер на 2 325 хил.лв. Той включва:

- записан основен капитал – 1 152 хил.лв. Капиталът е разпределен в 115 190 броя дяла с номинална стойност по 10 лева всеки един от тях. Непаричната вноска в капитала на дружеството е на стойност 40 600 лв. представляваща - автомобил – линейка.

- резерв от последващи оценки /формиран от преоценка на сградата през 2005г./ - 1048 хил.лв. Към 31.12.2023г. преоценъчният резерв е намален с 10 021,64 лв. /включва данъчна временна разлика и данъчния ефект върху нея/.

- други резерви - 38 хил.лв.- от налични активи при регистрирането на дружеството,

- неразпределена печалба- 84 хил. лв. / формираната неразпределена печалба към 31.12.2022 г. в размер на 44 хил. лв. е увеличена с 29 хил. лв. от прехвърляне на печалбата за 2022г. и с частично отписан преоценъчен резерв в размер на 11 хил.лв.

- текуща печалба – 3 хил. лв.

1.7 Провизии за данъци:

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Отсрочени данъци:	**115**	**117**

Към 31.12.2023г. е признат пасив по отсрочени данъци за данъчна временна разлика от преоценъчния резерв за разликата между балансовите стойности в САП и ДАП на сградата.

1.8. Текущи търговски и други задължения

Към 31.12.2023г. дружеството отчита краткосрочни задължения към доставчици на стоки и услуги.

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към доставчици в т.ч. за	**43**	**40**
- топлоенергия	11	9
- електроенергия	2	4
- храна	9	9
- охрана	7	7
- вода	1	0
- по договор за одит	3	3
- лабораторни изследвания	1	1
- дезинсекция и дератизация, пране болнично	1	1
- абонамент софтуер и други доставки и услуги	8	6
Общо	**43**	**40**

1.9. Задължения към персонала, осигурителните предприятия и данъчни задължения

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Задължения към персонала в т.ч.	**171**	**164**
- трудови възнаграждения и възнаграждения по ДУК	155	156

- неизползвани компенсаруеми отпуски	16	8
Осигурителни задължения в т.ч.	**63**	**61**
- ДОО	39	38
- ДЗПО	8	8
- ЗО	16	15
Данъчни задължения	**27**	**37**
- ДДФЛ	25	33
- Данък печалба	2	4
Общо	**261**	**262**

Като задължения към персонала са признати начислените и неизплатени възнаграждения за м. декември 2023г. по трудови правоотношения, по Договор за управление и контрол, неизползваната и начислена компенсаруема отпуска.

Задълженията към осигурителните предприятия включват дължимите осигуровки към фондовете на ДОО, ДЗПО и ЗО за м. Декември 2023г. и начислените осигуровки за неизползваната и начислена компенсаруема отпуска.

Данъчните задължения са признатите данъци върху доходите на физическите лица - данък общ доход от начислените възнаграждения за м.ноември и м. декември 2023г. и корпоративен данък върху данъчната печалба за 2023г.

1.10 Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Вид	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Финансирания в т.ч.		
- **Финансиране на ДМА**	**15**	**17**
- **Финансирания на текуща дейност в т.ч**	**32**	**17**
- по договор с Мнистерство на здравеопазването	23	
- дарения от юридически лица	9	17
Общо	**47**	**34**

2. Отчет за приходи и разходи

Приходи:

Дружеството отчита текущо приходите по видове дейности.

(В хил. лв.)

Вид	**31.12.2023**	**31.12.2022**
Приходи от продажба на услуги в т.ч.	**742**	**790**
- НЗОК	40	38
- Платени медицински и други услуги	620	694
- Обучение /специализанти, стаж/	12	12
- Клинични проучвания	69	45
- Наем	1	1
Други приходи в т.ч.	**2782**	**2616**
- Приходи от финансирания в т.ч	2782	2615
от Министерство на здравеопазването	2505	2315
от Столична община	268	264
Дарения	7	20
участия в проекти и компенсация ел. енергия	2	16
- Приходи от обезщетения и др.	0	1
Общо	**3524**	**3406**

Разходи:

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел формиране размерът на разходите по направления и дейности.

(В хил. лв.)

Вид	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за материали в т.ч.	**306**	**385**
- медикаменти и мед. консумативи, вкл. тестове за Ковид	41	42
- храна болни	106	96
-топлоенергия, електроенергия, вода и гориво линейки	105	122
-други мат. - хигиенни, болнично бельо, работно облекло канцеларски, оборудване и мат. за поддръжка	31	61
- ваучери за храна персонал	23	64
Външни услуги в т.ч.	**305**	**293**
-охрана и СОД	77	78
- телекомуникационни	9	8
-граждански дог., правни услуги, одит	55	50
-медицински консултации пациенти	2	1
-лабораторни изследвания пациенти	17	14
-застраховки	8	8
-текущ ремонт сграда	25	60
-абонаментно поддържане, обучение, консултации и др. външни услуги	112	74
Възнаграждения в т.ч.	**2402**	**2211**
-трудови договори	2227	2050
-възнаграждения по ДУК	114	102
-обезщетения по КТ	16	53
-компенсаруема отпуска	8	6
-ваучери храна	37	
Осигуровки	**427**	**399**
Амортизации	**52**	**48**
Други разходи в т.ч.	**24**	**35**
- Командировки и представителни разходи	1	1
- Данък сграда, такса бит. отпадък	18	18
- Такси към бюджета	4	1
- Брак на активи	1	15
Финансови разходи	**3**	**2**
Общо	**3519**	**3373**

Реализираният счетоводен финансов резултат за 2023г. е печалба в размер на 5 хил. лева. Начисленият разход за данъци от печалбата след преобразуване на счетоводния финансов резултат за целите на данъчното облагане е в размер на 3 хил. лв. Данък от данъчни временни разлики е -1 хил. лв. Балансовата печалба е 3 хил. лв.

Други оповестявания

1. Свързани лица

В процеса на дейността си дружеството встъпва в договорени отношения със Столична община – собственик на капитала.

Сделките със свързаните лица през 2023 г. са както следва:

(В хил. лв.)

Наименование	Сделка	Стойност
Столична община	Финансиране на медицински дейности	268

2. Ръководен персонал

Ключов ръководен персонал на предприятието:

- Д- р Ана Попова – Управител

Начислените суми за възнаграждения и осигуровки на ключовия ръководен персонал за периодът са:

- Възнаграждения по Договор за управление – 90 хил. лв.
- Вноски за социално и здравно осигуряване – 8 хил. лв.

3. Финансови рискове

Основни рискове, на които е изложено дружеството, и които произтичат от финансовите инструменти:

- **Пазарен риск** с неговите компоненти:

- валутният риск се пренася от риска на валутата, в която са цените на лекарства и консумативи и услуги. Валутния риск в значителна степен е игнориран, поради цени в евро с фиксиран курс, което ограничава директното вариране на българския лев към еврото.

- **лихвен риск** - риск на справедливата стойност, произтичащ от варирането на стойностите на финансови инструменти, поради промени в пазарните лихвени проценти;

- **ценови риск**, произтичащ от варирането на стойността на финансовите инструменти в резултат на промени в пазарните цени. Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на ценовите промени на цената на лекарства, консумативи, храни и услуги необходими за осъществяване дейноста . Ценовият риск на дружеството се минимизира, чрез сключване на договори с фиксирани цени за доставки.

Пазарният риск включва, не само възможност за загуба, но също така и възможност за печалба.

- **Кредитен риск** свързан с възможността, че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.

- **Ликвиден риск,** произтичащ от възможността дружеството да срещне трудности при набирането на средства, за да изпълни ангажиментите си, свързани с финансови инструменти. Ликвидният риск произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.

- **Лихвен риск** на паричния поток - произтича от това, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират, поради промени в пазарните лихвени проценти.

Политиката на дружеството за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Дружеството няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

4. Корекция на грешки

Дружеството не е констатирало грешки.

5. Корекции на приблизителни оценки

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните счетоводни оценки след извършен преглед и анализ.

6. Условни активи и пасиви

- Налице е висящо гражданско дело по иск на физическо лице срещу Дружеството с цена на иска: 5100 лева – частичен иск от 30 000 лева за претърпени неимуществени вреди и 500 лева за претърпени имуществени вреди (деликт). Становището на Дружеството е, че искът (във всичките му части) е изцяло неоснователен. Делото е приключило на първа инстанция с успех за Дружеството. Ищецът е подал въззивна жалба и се образува въззивно дело пред СГС № 8701/2021 г., което към момента е висящо. Очакваме, че въззивното дело ще приключи по-вероятно в 2024 г.
- Налице е висящо гражданско дело по иск на две физически лица: с цена на иска общо 6000 лева. Искът се разглежда от СРС. Становището на Дружеството е, че искът (във всичките му части) е изцяло неоснователен. По делото са ангажирани трети лица помагачи МЗ, СРЗИ и НЗОК. Делото е вероятно да приключи на първа инстанция в 2024 г.

7. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса.

8. Несигурности

Дружеството не е идентифицирало несигурности, пред които е изправено ръководството при изготвяне на отчета.

9. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

10. Финансово – счетоводни показатели

N:	Показатели	Предходна година	Текуща година	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Собствен капитал	2321	2325	4	0,17%
2	Дългосрочни пасиви	151	162	11	7,28%

3	**Постоянен капитал (1+2)**	2472	2487	15	0,61%
4	Краткотрайни активи	846	872	26	3,07%
5	Краткосрочни пасиви	302	304	2	0,66%
6	*Предстояща за плащане през годината сума за погасяване на дългосрочните задължения*	0	0	0	0,00%
7	Текущи задължения (5+6)	302	304	2	0,66%
8	**Оборотен капитал (4-5)**	544	568	24	4,41%
9	Финансов резултат	29	3	-26	-89,66%
10	Нетен размер на приходите от продажби	790	742	-48	-6,08%
11	Привлечен капитал (пасиви)	453	466	13	2,87%
12	Реални активи	2774	2791	17	0,61%
13	Приходи от дейността	3406	3524	118	3,46%
14	Разходи за дейността	3373	3519	146	4,33%
15	Приходи общо	3406	3524	118	3,46%
16	Разходи общо (вкл. разходи за данъци)	3377	3521	144	4,26%
17	Дългосрочни вземания	0	0	0	0,00%
18	Краткосрочни вземания	56	20	-36	-64,29%
19	Вземания общо	56	20	-36	-64,29%
20	Дългосрочни финансови активи	0	0	0	0,00%
21	Краткосрочни финансови активи	0	0	0	0,00%
22	Парични средства	742	792	50	6,74%
23	*Средна наличност на краткотрайни материални активи*	64	54	-10	-14,96%
24	*Среден размер на вземанията от клиенти*	50	38	-12	-23,23%
25	*Средна наличност на задълженията към доставчици*	282	41	-241	-85,61%
	Рентабилност:				
33	Коеф. на рентабилност на прих. от продажби (9/10)	0,0367	0,0040	-0,0327	-89,0%
34	Коеф. на рентаб. на собствения капитал (9/1)	0,0125	0,0013	-0,0112	-89,7%
35	Коеф. на рентаб. на привлечения капитал (пасивите)(9/11)	0,0640	0,0064	-0,0576	-89,9%
36	Коеф. на капитализация на активите (9/12)	0,0105	0,0011	-0,0094	-89,7%
	Ефективност:				
37	Коеф. на ефективност на разходите за дейността (13/14)	1,0098	1,0014	-0,0084	-0,8%
38	Коеф. на ефект. на разходите общо (15/16)	1,0086	1,0009	-0,0077	-0,8%
39	Коеф. на ефект. на приходите от дейността (14/13)	0,9903	0,9986	0,0083	0,8%
40	Коеф. на ефект. на приходите общо (16/15)	0,9915	0,9991	0,0077	0,8%
	Ликвидност:				

41	Коеф. на обща ликвидност (4/5)	2,8013	2,8684	0,0671	2,4%
42	Коеф. на бърза ликвидност (18+21+22)/5	2,6424	2,6711	0,0287	1,1%
43	Коеф. на незабавна ликвидност (22+18)/7	2,6424	2,6711	0,0287	1,1%
44	Коеф. на абсолютна ликвидност (22/7)	2,4570	2,6053	0,1483	6,0%
	Финансова автономност:				
45	Коеф. на финансова автономност (1/11)	5,1236	4,9893	-0,1343	-2,6%
46	Коеф. на задлъжнялост (11/1)	0,1952	0,2004	0,0053	2,7%
	Обращаемост на краткотрайните материални активи:				
47	Времетраене на един оборот в дни (23*360/10)	29	26	-3	-9,5%
48	Брой на оборотите (10/23)	12,4409	13,7407	1,2998	10,4%
49	Коеф. на заетост на краткотр. матер. активи (23/10)	0,0804	0,0728	-0,0076	-9,5%
	Вземания и задължения:				
50	Период на събиране на вземанията в дни(24*360/10)	22,6	18,4	-4,1	-18,3%

С Е Т И - Одитинг ООД
1505 София, ул."Оборище" № 60
тел/факс:944 7182,944 3842,843 8937
e-mail: office@setyauditing.eu

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

СТОЛИЧНА ОБЩИНА
ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА
ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ
"ПРОФ. Н.ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД

Копие: РЪКОВОДСТВОТО НА
ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ
"ПРОФ. Н.ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ „ПРОФ. Н.ШИПКОВЕНСКИ" ЕООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона

за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.
Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад,

който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт - счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100 (н), ал. 7, т. 2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

„СЕТИ Одитинг" ООД
гр. София
ул. „Оборище" № 60
ет. 4, ап. 7

проф. д-р Светлана Найденова
Управител
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 089 СЕТИ-ОДИТИНГ ООД

Дата: 8 март 2024 година