

## ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

към финансовия отчет за първо тримесечие на 2017 г. на „ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ – СОФИЯ „ЕООД

### I. **Обща информация**

„ЦПЗ – София " ЕООД е приемник на „ ОДПЗС - София област" ЕООД - еднолично ООД със 100% държавно имущество, регистрирано с Решение № 1 от 31.01.2001г. на СГС по фирмено дело 14872/2000 г. със седалище гр.София -1202, бул. „Сливница „№ 309; дружеството е вписано в Търговския регистър на 19.11.2010 г. с предмет на дейност „Извършване на 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 психосоциална рехабилитация; психиатрична психологична експертна дейност ; създаване и поддържане на регионална информационна система на лица с психични разстройства за нуждите на регистъра по чл.147 а, 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 и социалните услуги по реда на Закона за социалното подпомагане”.

Дружеството се управлява и представлява от д-р Емил Пенчев Грашнов .

Дружеството е 100 % държавна собственост с принципал Министерство на здравеопазването.

Регистрираният основен капитал на дружеството е в размер на 102291,00 лева.

Броят на регистрираните дялове е 10229 броя.

Номиналната стойност на един дял е 10,00 лева.

Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е 100 %.

Броят на записаните през отчетния период дялове е посочен в таблицата по-долу:

<i>Брой записани дялове</i>	<i>Номинална стойност на дял</i>	<i>Обща номинална стойност на записаните дялове</i>	<i>Внесен капитал (платени дялове)</i>
10229	10,00	102290,00	102291,00

### II. **Основа за изготвяне на финансовия отчет**

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети в Република България (в сила от 01.01.2016 г. – обн. в ДВ, бр.30 от 07.04.2005 г., изм. ДВ,бр. 86/26.10.2007 г., изм.ДВбр.3 от 12.01.2016 г.)

Този финансов отчет е изготвен съгласно счетоводната политика, приета в дружеството.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство .

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 март 2017 г.

Представена е сравнителна информация и за предходния период .Датата на изготвяне на отчета е 20 април 2017 г. Всички данни за текущия и предходен отчетен период са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилаган принципът на историческата цена.

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лева.

Настоящият отчет е съставен на базата на предположението за действащо предприятие като основен принцип при изготвянето на финансовите отчети.

Приема се, че едно предприятие е действащо, ако:

- може обосновано да се предположи, че то ще остане такова в следващия отчетен период (следващата календарна година), тоест няма реална заплаха то да изпадне в неплатежоспособност или несъстоятелност;

- предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност

На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

**Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващия отчетен период. Независимо от това** ръководството обръща внимание на известни факти, които водят до несигурност относно възможността на дружеството да продължи своята дейност. По своята същност те се изразяват в това, че състоянието на пазара на психиатричните медицински услуги крие редица опасности. Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

### **III. Промени в счетоводната политика**

През 2017 година не са настъпили промени в счетоводните политики.

### **IV. Счетоводни политики**

#### **1. Общи положения**

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет са представени по – долу. Те са определени от управляващия орган на дружеството. Спазени са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

#### **2. Приходи и разходи**

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите в дружеството са от платени извършени медицински услуги и от финансирания от Министерство на здравеопазването, и се признават към момента на тяхното възникване.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса - извършените медицински услуги. Отчитането и признаването на приходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между тях.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите и се състоят от лихвени приходи по банкова сметка и комисионни по банкови операции.

Приходите се признават едновременно с извършените разходи за тях.

#### **3. Нематериални активи**

Един актив се признава и отчита като нематериален, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надежно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди. Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, както и всякакви преки разходи понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му.

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс на „ЦПЗ – София“ ЕООД по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, като се използва полезният живот на актива, който за дружеството е 2 години. Не са извършвани промени в метода на амортизация. Не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация, в сравнение с предходната отчетна година, за наличните към 31.03.2017 г. амортизируеми нематериални активи.

#### **4. Дълготрайни материални активи**

Придобитите и притежавани от предприятието активи се класифицират като дълготрайни материални активи, когато отговарят на определението за дълготраен материален актив; стойността на актива може надежно да се изчисли; предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи/ когато са извършени такива/.

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив се коригира

балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази, от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- Сгради и съоръжения - 25 години;
- Машини и оборудване – 3,33 години;
- Автомобили – 4 години;
- Компютри – 2 години;
- Други – 6,67 години.

Избаният праг на същественост за отчитане на ДМА в дружеството е 500 лв. Всички дълготрайни активи, придобити преди 01.01.2009 г. с цена на придобиване под 500 лв. продължават да се отчитат като такива. Останалите активи, закупени под тази стойност се завеждат като други материали

## **5. Обезценка на активите на дружеството**

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност.

Загубите от обезценка се представят в отчета приходите и разходите.

## **6. Материални запаси**

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.

Оценката при потреблението им се извършва, на база „Първа входяща, първа изходяща стойност”.

В края на всяка отчетна финансова година стойностите на материалните запаси се анализират за обезценка. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

## **7. Данъци от печалбата**

Текущите данъчни активи или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текуща данъчна ставка на база облагаемия доход за годината. В счетоводния отчет те се отразяват като задължения към бюджета и като намление на печалбата.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

Дружеството отчита своите данъчни задължения съгласно българското данъчно законодателство.

## **8. Парични наличности и парични еквиваленти**

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни вложения, които лесно са обратими в парични наличности.

## **9. Вземания**

Вземания от клиенти и дебитори се представят и отчитат по стойността на издадената

фактура.

Вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Ежегодно, във връзка със съставяне на годишния счетоводен отчет се извършва преглед на вземанията във връзка с евентуална тяхна обезценка. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи и потвърди.

#### **10. Капитал**

„Център за психично здраве – София” е еднолично ООД със 100% държавно имущество, записаният му капитал е в размер на 102291 лв., разпределени в 10229 дяла по 10 лева всеки един.Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на дяловете на дружеството.

Основният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Натрупаната загуба от минали години включва непокрита загуба от минали години.

#### **11. Резерви**

В Центъра за психично здраве са формирани следните резерви:

-Резерв от последващи оценки съгласно счетоводното законодателство на дълготрайните материални активи. Последната дата, на която е отчетена последната надоценка на дълготрайните материални активи е към 31.12.2001 г.

-Други резерви –при преобразуването в търговско дружество за активи,закупени със собствени средства и по решения на общото събрание /принципала/ за рапределение на печалбите за 2008 , 2009 и 2011 г. Начинът на разпределение на печалбите и покриване на загубите се извършва на основание решение на общото събрание.

#### **12.Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ**

В приложението към счетоводния отчет се оповестяват правителствените дарения и даренията от трети лица. Правителствените дарения се отчитат като финансиране, а даренията от трети лица се отчитат като текущи приходи в счетоводната сметка „Други приходи” след признаването им при наличие на договор, приемателен протокол и на складова разписка от съответното м.о.л. В отчета са признати като приходи начислените амортизации на активи, придобити в резултат на правителствено дарение от 2007 г.

#### **13. Пенсионни и други задължения към персонала**

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца, след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

#### **14. Промени в приблизителните счетоводни стойности**

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

##### *Приблизителни оценки и предположения*

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към отчетната дата, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са свързани с определянето на полезния живот на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални активи.

Финансовото отчитане на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални

активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

#### **15. Отчет за паричните потоци**

Дружеството докладва информацията за паричните потоци, като съставя Отчета за паричните потоци по прекия метод в съответствие с изискванията на СС 7 "Отчети за паричните потоци".

Отчетът за паричните потоци съдържа информация, необходима за оценка на способността на предприятието да генерира парични средства и тяхното оползотворяване.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: основна дейност, инвестиционна дейност и финансова дейност. Паричните потоци, отнасящи се към извънредни статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай. Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Паричните потоци, свързани с платени и/или възстановени данъци от печалбата (корпоративни данъци), се представят отделно. Те се отнасят към категорията на паричните потоци от основна дейност освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

#### **16. Отчет за собствения капитал**

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

В отчета за собствения капитал се представят:

Нетна печалба и загуба за периода.

Салдото на неразпределената печалба 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.

Общият ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

### **V. Нетекущи /дълготрайни / активи**

#### **1. Дълготрайни материални активи**

	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване.	Стоп. Инвентар и др. ДМА	Транспортни средства	Всичко
Отчетна стойност:					
Салдо на 01.01.2017 г.	197	23	66	31	317
Постъпили	x	x	x	x	x

Излезли	x	x	x	x	.x
Салдо на 31. 03. 2017 г.	197	23	66	31	317
Натрупана амортизация					
Салдо на 01. 01. 2017 г.	71	22	64	31	188
Начислена	2	x	x	x	3
Отписана	x	x	x	x	x
Салдо на 31. 12. 2016 г.	73	22	64	31	188
Балансова стойност на 31. 12.2016 год.	124	1	2	x	127

В предприятието е възприет стойностен праг за отчитане на дълготрайните материални активи в размер на **500 лева**.

Към 31 март на отчетния период няма дълготрайни материални активи, които да са ипотекирани като обезпечение по предоставени на дружеството банкови кредити.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА, които са в употреба е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване на стойност 21х.лв;
- стопански инвентар на стойност 60х.лв.
- транспортни средства на стойност 31 х.лв.

## 2. Нематериални активи

ПРОГРАМНИ ПРОДУКТИ											
Отчетна стойност	Салдо на 01.01.2017г.	Постъпили	Излезли	Салдо на 31.03.2017г.	Натрупана амортизация	Салдо на 01.01.2017г.	Начислена	Отписана	Салдо на 31.03.2017г.	Баланс.стойност на 31.03.2017г.	
	2	x	x	2		2	x	x	2	x	

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти в АСБ и програмнен продукт за нуждите на ДКБ, които са необходими за дейността на дружеството. Програмните продукти са напълно амортизирани, отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи в употреба е 2х.лв..

## VI. Вземания

	31. 03.2017 г. в хил. лв.	31. 12. 2016 г. в хил. лв.
Вземания от клиенти МЗ	6	9
Вземания от НЗОК	1	1
Вземания от свързани лица	X	
Други вземания	1	
Общо	8	10

Вземанията са представени по стойността им при възникване. Всички вземания са краткосрочни. Не е отчитана обезценка, тъй като дружеството счита, че ще ги реализира в размера, посочен в баланса.

#### VII. Парични средства

Видове парични средства	31.03.2017 г. в хил.	31.12.2016 г. в хил.
Парични средства в банки	342	367
Парични средства в брой	5	
Общо	347	367

#### VIII. Краткосрочни задължения

Видове задължения	31.03.2017г. в хил. лв.	31.12.2016г. в хил. лв.
Задължения към доставчици	20	17
Други	61	70
Общо	81	87

#### IX. Стоково – материални запаси

##### 1. Материали - отчетна стойност на материалните запаси по нетна реализируема стойност

	31. 03.2017 г. в хил. лв.	31. 12.2016 г. в хил. лв.
Медикаменти в т.ч.	50	55
медикаменти закупени със собствени средства	13	16
медикаменти дарения	37	39
Други материали	44	43
Общо	94	98

Всички налични към 31.03.2017 г. материали са представени в баланса по стойност на придобиване.

#### X. Собствен капитал

##### Регистриран капитал

Към 31 декември на отчетния период, записаният капитал е в размер на **102 хил.лв.**, разпределен на 10 229 дяла по 10 лв., който не е променян от началото на регистрацията на Дружеството.

##### Други резерви

Към 31 декември 2014г., резервите от дейността на Дружеството са в размер на **532 хил. лв.**, както следва:

резерви от встъпителен баланс - 59 хил.лв.

резерв от последващи оценки – 3 хил. лв.

резерви съгласно протокол на общо събрание за разпределение на печалбата за 2008 г. – 254 хил. лв.

резерви съгласно протокол на общо събрание за разпределение на печалбата за 2009 г. – 112 хил. лв.

резерви съгласно протокол на общо събрание за разпределение на печалбата за 2011 г. – 116 хил. лв., през 2012 г е извършена е корекция във връзка с отчетено финасиране на стойност 12 хил.лв.

**Текущият финансов резултат** е загуба в размер на 19 х. лв.

#### X. Доходи на персонала

Към 31.03.2017 г. персоналят на дружеството е 54 човека.

## 1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	31.03.2017г. в хил. лв.	31.03.2016г. в хил. лв
Разходи за заплати	157	161
Разходи за социални осигуровки	29	36
Общо	186	197

## 2. Задължения към персонала и към осигурителните институции

	31.03.2017г. в хил. лв.	31.12.2016г. в хил. лв
Текущи задължения към персонала за заплати	42	42
Задължения към персонала по неизползвани отпуски.	1	4
Текущи задължения към осигурителни институции	16	17
Общо	59	63

## XI. Дарения

### 1. Правителствени дарения

– през 2017 г. дружеството не е получавало правителствени дарения, свързани с амортизируеми активи. Като текущ приход са признати начислените амортизации на активи в размер на хиляда лв, придобити от правителствено финансиране през 2007 г. за ремонт на сгради в размер на 117 х.лв, условията на което си изпълнени.

- през 2017 г. дружеството е получило правителствени дарения – медикаменти на основание сключен договор с Министерство на здравеопазването по „Наредба №34 от 25 ноември 2005 г. за реда за заплащане от републиканския бюджет на лечението на български граждани за заболявания, извън обхвата на задължителното здравно осигуряване“. Критерият за признаването им като текущ приход е разходът за лечение на пациенти. За периода са получени медикаменти на стойност 3 х. лв., от които са изразходвани и признати като приход 3 х. лв.

### 2. Други дарения

За периода дружеството не е получило като дарения от други фирми

## XII. Приходи

Видове приходи	2017 г – I трим. в хил. лв.	2016г.- I трим. в хил. лв.
Приходи от финансиране за дейността от МЗ и РЗОК	222	272
Приходи от услуги	33	26
Други приходи	2	3
Общо	257	301



### **XIII. Разходи**

#### **1. Разходи за външни услуги**

Видове	2017г. в хил. лв.	2016 г. в хил. лв.
Граждански договори	3	3
Топлоенергия	15	15
Пощенски и телефони	4	1
Текущ ремонт	1	2
Застраховки		
Пране на болнично бельо	2	1
Ел.енергия	3	3
Поддръжка на софтуер	2	2
Други външни услуги	14	18
Общо	44	45

#### **2.Разходи за материали**

Видове	2017г. в хил.лв	2016 г. в хил.лв.
Медикаменти	14	15
Медицински консумативи	1	2
Храна за болни	17	20
Горива и смазочни материали	3	3
Канцеларски материали	1	2
Други материали	3	2
Общо	39	44

#### **3.Други разходи**

Видове	2017 г. в хил. лв.	2016г. в хил. лв.
Разходи за данъци и такси		
Други разходи	5	4
Общо	5	4

### **XIV. Финансови приходи и разходи**

През I тримесечие на 2017 г- дружеството е реализирало приходи от лихви по банковата си сметка в размер на 63лв.,а през същия период на 2016 г.- 1 х.лв.

### **XV. Сделки със свързани лица**

„Център за психично здраве – София” ЕООД има отношения с Министерство на здравеопазването, което е 100% собственик на капитала.

## **XVI . Събития, настъпили след датата на баланса**

Настоящият отчет е съставен за период от 01.01.2017 г. – 31.03.2017г. Не са ни известни събития настъпили след датата на баланса , които да влияят върху информацията представена в отчета.

## **XVII.Политика на ръководството по отношение на риска**

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове.

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса.

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на риск, са вземанията за извършени медицински услуги. Дружеството е изложено на риск от недостиг на финасови средства и акумулиране на неразплатени задължения, в случай че не получи своевременно плащания за извършваната от него дейност.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на контрагентите си и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Кредитния риск относно паричните средства на ЦПЗ се счита за несъществен , тъй като банката контрагент е с добра репутация и висока оценка на кредитния рейтинг.

Дейността на центъра се осъществява в условия на световна финансова криза,което създава условия за риск от непостигнато съответствие на приходи от дейността и разходите по нейното осигуряване.

Политиката на дружеството е насочена към действията за снижаване на тези рискове чрез контрол и рационализиране на разходите, и постигане на съответствие с приходите .

## **XVIII.Други оповестявания**

Настоящият отчет е съставен за период от три месеца от 01.01.2017 г. – 31.03.2017г. Не са ни известни събития настъпили след датата на баланса , които да влияят върху информацията представена в отчета.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. Въпреки това на ръководството са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, като по своята същност те се изразяват в това, че състоянието на пазара на психиатричните медицински услуги крие редица опасности :

- Наличие на голям брой специалисти (над средния за страната) на 1000 души население
- Осигуреност с психиатрични стационарни легла
- Недостатъчност в обществените нагласи – психиатричната стигма в България е силна, което се благоприятства и от наличието на голям брой мними “лечители”
- Високата цена на психиатричните медикаменти
- Неразпознаване на душевните болести от самите пациенти и от общо практикуващите лекари.

Политиката на ръководството е насочена към действията за осигуряване на допълнителни финансови средства – от дарители и търсене на други пазарни механизми на финансиране, с цел неутрализиране на посочените по-горе рискове.

Настоящият отчет е съставен на 20.04.2017 год. и предстои да бъде представен Министъра на здравеопазването.

Дата:20.04.2017 г.

СЪСТАВИТЕЛ:

/Ана Йорданова/

