

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

НА „ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ – СОФИЯ „ ЕООД ЗА 2016 г.

Общи положения

„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”.

Настоящият междинен 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.30от 07.04.2005 г., изм. ДВ,бр. 86/26.10.2007 г., изм.ДВбр.3 от 12.01.2016 г.)

През 2016г., както и през 2015г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по НСФОМСП. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите. Този междинен 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; действателно предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Счетоводният баланс е съставен въз основа на салдата по счетоводните сметки към 30.06.2016 г. в двустранна форма.

Данните за предходния период се отнасят за времето от 01.01.2015г. до 31.12.2015 г.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

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

Всички данни за текущия и предходен отчетен период са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лева.

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.

При изготвяне на междинния финансов отчет се правят само текущи оценки.

Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс 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. 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 30.06.2016 г. амортизируеми нематериални активи.

Дълготрайни материални активи

Придобитите и притежавани от предприятието активи се класифицират като дълготрайни материални активи, когато отговарят на определението за дълготраен материал

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/. Възприет е стойностен праг на същественост за отчитане на ДМА - 500 лв. Останалите активи, закупени под тази стойност се завеждат като други материали

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 последващи разходи се признават за разход в периода, в който са направени.

Амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи.

Не са извършвани промени в прилаганите методи на амортизация. Не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация, в сравнение с предходната отчетна година, за наличните към 30.06.2016 г. амортизируеми активи.

Дружеството прилага амортизационни норми в размер на данъчно признатите.

Амортизацията на дълготрайните материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

	Амортизационна норма - в %	Полезен живот в години и месеци
Сгради и конструкции	4	25
Оборудване	30	3,4
Стопански инвентар	25	4
Компютърна техника	15	6,7
Други	50	2
ДМА	15	6.7

Обезценка на активи

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.

Отсрочени данъци

В съответствие със СС1"Представяне на финансовите отчети „активите и пасивите по отсрочени данъци се компенсират, като:

Превишението на активите над пасивите по отсрочени данъци се посочва в актива на баланса като отсрочен данък;

Превишението на пасивите над активите по отсрочени данъци се посочва в пасива на баланса като отсрочен данък.

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”.

Възприетата база за разпределение на постоянните общоболнични разходи е процентното съотношение на работните заплати на съответните звена, спрямо общата сума на изплатените заплати на звената, които генерират приходи.

В края на всяка отчетна финансова година стойностите на материалните запаси се анализират за обезценка

.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, по разплащателни сметки и по депозитни сметки

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.

Собствен 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.

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

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.

Печалби и загуби

В случаи, че дружеството приключи финансовата година с печалба, същата се отразява във финансовия отчет тя се посочва намалена с годишния корпоративен данък. Текущата загуба се посочва увеличена с годишния корпоративен данък.

Парични средства

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, по разплащателни сметки и по депозитни сметки

Задължения

Задълженията се оценяват при първоначалното им признаване по историческа цена.На основание СС 17 задълженията се отчитат като такива до една година и над една година.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедлива стойност на сделката и която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задължения към персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Кодекса за социално осигуряване.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с предварително твърдо определени вноски.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение.

Към датата на финансовия отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползаното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно чл.222, ал.3 от КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да бъде или 2 или 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

Финансирания и приходи за бъдещи периоди

В приложението към годишния 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. За 2016 г. „ЦПЗ – София“ ЕООД е получил дарения от трети лица – пари на стойност 3436 лв. В отчета са признати като приходи начислените амортизации на активи, придобити в резултат на правителствено дарение от 2007 г.

Разходи

Разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Отчитането и признаването на разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между тях.

Приходи

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 депозити и комисионни по банкови операции.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. В счетоводния отчет те се отразяват като задължения към бюджета и като намаляване на печалбата.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Дружеството отчита своите данъчни задължения съгласно българското данъчно законодателство.

Парични потоци

Паричният поток е отчетен от записванията по счетоводните сметки, чрез които се отчитат паричните средства по пряк метод. При определяне на счетоводния резултат за отчетния период са включени признатите приходи и съответстващите им разходи, отчетени по икономически елементи.

„Център за психично здраве – София“ ЕООД осъществява своята счетоводна политика на основата на документална обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите, съгласно действащото законодателство. Спазени са изискванията за сравнимост, разбираемост и надеждност на счетоводната информация.

Дата на съставяне 15.07.2016 г.

Съставител:

Управител:

