

## **1. Обща информация**

„ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ - БЛАГОЕВГРАД” ЕООД (Дружеството) е правоприемник на:

1. ОКРЪЖЕН ПСИХОНЕВРОЛОГИЧЕН ДИСПАНСЕР- Благоевград (1952-1980г)
2. ОКРЪЖЕН ПСИХИАТРИЧЕН ДИСПАНСЕР-Благоевград (1980-1991г)
3. ПСИХИАТРИЧЕН ДИСПАНСЕР - Благоевград (1991-2000г)
4. „ОБЛАСТЕН ДИСПАНСЕР ЗА ПСИХИЧНИ ЗАБОЛЯВАНИЯ СЪС СТАЦИОНАР- БЛАГОЕВГРАД” ЕООД гр. Благоевград (2000-2010г)

„ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ - БЛАГОЕВГРАД” ЕООД (Дружеството) е единствено в област Благоевград с предмет на дейност: 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; създаване и поддържане на регионална информационна система на лица с психични разстройства за нуждите на регистър по чл. 147а, ал. 1 от Закона за здравето. Промоция, превенция и подобряване психичното здраве на населението. Информирание на обществеността по проблемите на психичното здраве; научноизследователска дейност в областта на психичното здраве; предоставяне социални услуги по редна на Закона за социалното подпомагане

Дружеството е 100% Общинска собственост на Община гр. Благоевград, регистрирано и вписано с Решение на Благоевградски окръжен съд по фирмено дело № 3540/2000 г. и пререгистрирано в Търговския Регистър през 2010 год.

Седалището и адресът на управление на Дружеството са: Благоевград, ул. “Братя Миладинови ” № 21

Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителя на 14.07.2017 г.

## **2. Значими счетоводни политики**

### *2.1. Изразяване на съответствие*

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Националните Счетоводни Стандарти (НСС или „Националните Стандарти”) в сила от 01.01.2017.

За нерешени въпроси в Националните стандарти, Дружеството е прилагало счетоводни политики в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане, приети от ЕС. Когато това е ставало е надлежно оповестено.

Съгласно чл.19 от Закона за счетоводството в сила от 01.01.2016 год , ДВ брой 95 от 08.12.2015г, Дружеството се определя като малко предприятие.

За отчетната 2016 год Дружеството представя финансовите си отчети на Комисията за Финансов Надзор съгласно §1”Д” от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, тъй като е 100% Общинска собственост.

### *2.2. База за изготвяне*

Дружеството изготвя финансовите си отчети на базата на историческата цена.

### *2.3. Изменения и допълнения в приложимите счетоводни стандарти*

Считано от 01.01.2016 година са в сила изменения и допълнения към НСС Дружеството не е извършвало корекции на сумите за предходни отчетни периоди, вследствие на приемането на измененията и допълненията в приложимите счетоводни стандарти.

2.4. *Функционална валута и валута на представяне*  
Отчетната валута на дружеството е българския лев (BGN). Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

2.5. *Използване на приблизителни оценки и предположения*  
Изготвянето на финансовите отчети в съгласие със счетоводните норми изисква използването на субективни оценки, които имат пряко отражение върху оценката на активите и пасивите, показването на условните активи и пасиви, приходите и разходите за отчетния период. Въпреки че тези оценки се базират на най-добрите знания на ръководството, резултатите може да се различават от тези оценки.

Счетоводните политики посочени по-долу са прилагани последователно през всички периоди, представени в настоящите финансови отчети.

2.6. *Действащо предприятие*  
Настоящите финансови отчети а изготвени при предположение, че предприятието е действащо.

2.7. *Операции в чуждестранна валута*  
Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Отрицателни и положителни валутно-курсони разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсони разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите. Заключителния курс на щатския долар към датата на баланса е 1.8559 лева за ЩД (2015: 1.79507 лева за ЩД). Курсът на еврото е фиксиран на 1.95583 спрямо 1 BGN.

## 2.8. *Дълготрайни материални активи*

### 2.8.1. *Първоначално признаване*

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу) и загуби от обезценка. Към датата на изготвяне на Баланса няма отчетени загуби от обезценка, доколкото възстановимата стойност, според ръководството на Дружеството е по-висока от балансовата стойност, по която се отчитат дълготрайните материални активи.

Когато в дълготрайните материални активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

През 2003 година Дружеството е променило прага на същественост на 500 лева, под който един дълготраен нематериален актив се признава за текущ разход. Няма промени на сумите отчетети през предходни отчетни периоди вследствие промяната на прага на същественост за признаване на активите, тъй като ефекта от промяната е несъществен.

В Дружеството няма дълготрайни материални активи, временно извадени от употреба

2.8.2. *Последващи разходи*

2.8.3. *Амортизация*

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира. Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Прилаганите амортизационни норми на отделните видове активи са както следва:

Сгради	- 4%
Съоръжения	- 4%
Машини и оборудване	- 30%
Компютри	- 50%
Транспортни средства	- 10%
Стопански инвентар	- 15%

За данъчни цели, Дружеството прилага следните амортизационни норми:

Сгради	- 4%
Съоръжения	- 4%
Машини и оборудване	- 30%
Компютри	- 50%
Транспортни средства	- 10%
Стопански инвентар	- 15%

2.9. *Инвестиции в дъщерни предприятия*

Като дъщерно предприятие се класифицира, онова предприятие, в което Дружеството оказва контрол върху дейността му. Контрол означава възможността да се управлява финансовата и оперативната дейност, като по този начин се получават изгоди от дейността им.

В индивидуалните отчети на дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са посочени по себестойност, намалена с евентуални загуби от обезценки.

През отчетната 2017 год. , както и през предходни периоди, Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни предприятия

2.10. *Обезценка*

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на стоково-материалните запаси и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. В случая на нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходи и

разходи.

**2.11. *Материални запаси***

**2.11.1. *Материали и стоки***

Материалните запаси са представени във финансовите отчети по по-ниската от двете стойности: цена на придобиване или нетната им реализируема стойност. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по средно-претеглена себестойност.

**2.11.2. *Незавършено строителство***

Незавършеното строителство е представено във финансовите отчети по себестойност. Себестойността е съставена от материали, преки разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани със строителството, но изключва счетоводни и административни разходи.

Дружеството няма незавършено производство през 2016 и предходни периоди

**2.12. *Търговски и други вземания***

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочните вземания са представени по тяхната номинална стойност.

**2.13. *Пари и парични еквиваленти***

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

**2.14. *Капитал***

Регистрираният капитал е записан по историческа цена в деня на регистриране. Дружеството е 100% собственост на Община гр. Благоевград.

**2.15. *Доходи на персонала***

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба.

**2.16. *Търговски и други задължения***

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

**2.17. *Лихвени заеми и дългове***

Лихвените заеми и кредити се осчетоводяват първоначално по номинал, намален с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в Отчета за доходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

**2.18. *Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е***

*лизингополучател*

**2.18.1. Финансов лизинг**

Наемните договори за ДМА, при които дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като счетоводни лизингови договори. При счетоводния лизинг, активите се оценяват на база на настоящата стойност на бъдещите плащания по лизинга. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират за периода на използване на актива.

**2.18.2 Оперативен лизинг**

Наемните договори за ДМА, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор

**2.19. Приходи**

**2.19.1 Приходи от продажба на стоки**

Приходите от продажба на стоки се признават когато на купувача се прехвърлят значителни рискове и изгоди от собствеността и когато работа. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност, свързаните разходи, или има вероятност стоките да бъдат върнати.

**2.19.2 Приходи от продажба на услуги**

Приходите от предоставени услуги се признават в Отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Приход не се признава, тогава когато съществуват значителни съмнения относно възстановяването на дължимата стойност или свързаните разходи.

**2.20. Договори за строителство**

Договорът за строителство е такъв, при който е договорен строеж на актив или комбинация от активи, които са тясно свързани или напълно независими от гледна точка на конструкция, технология, функциониране или основното им предназначение. В случай, че финансовият резултат от договор за строителство не може да бъде надеждно оценен, приходът по договора се признава до размера на извършените разходи по него при условие, че се очаква тези разходи да бъдат възстановени. Разходите по договори за строителство се признават в момента на извършването им. Когато резултатът от договор за строителство може да бъде надеждно оценен, приходите и разходите по договора се признават на база метода на етап на изпълнение на договора. Степента на завършеност се определя чрез съпоставяне на извършените разходи до момента спрямо общо предвидените разходи за изпълнение на договора. Ако е вероятно общата стойност на разходите по договора да надхвърли общите приходи по него, то очакваният размер на загубата се признава веднага в отчета за доходите.

**2.21. Разходи**

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащането на свързаните с тях суми.

**2.22. Данъци върху печалбата**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущ и отсрочен разход за данък. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

**2.23. Разпределени дивиденди**

Разпределените дивиденди на съдружниците се признават като пасив във финансовите отчети на Дружеството в периода, в който е взето решение за разпределяне на дивидентите.

Съгласно Решение № 234 от 25.05.2016 г на Общински съвет гр. Благоевград, печалбата за предходната година в размер на 10% е разпределена за Фонд Резервен.

**3. Приходи от дейността**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
1. Приходи от услуги в.ч.	18	26
А) От РЗОК	3	7
Б) От населението	14	18
2. Приходи от продажба на стоки	1	1
2. Други приходи в т.ч	481	421
Финансиране от МЗ	459	401
Всичко приходи	<u>499</u>	<u>447</u>

**4. Разходи за материали**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Медикаменти и консумативи	28	27
Храна болни	55	64
Вода	7	9
Електроенергия	18	20
Гориво	9	7
Канцеларски материали	2	1

**„ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ - БЛАГОЕВГРАД” ЕООД**  
**Приложение към финансовия отчет**  
**30 юни 2017**

Работно облекло	0	0
Други разходи за материали	6	3
	<u>125</u>	<u>125</u>
<b>5. Разходи за външни услуги</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Съобщителни и комуникационни услуги	2	3
Застраховки	1	1
Перални услуги	10	9
Охрана	7	7
Аптечно обслужване	3	3
Поддръжка автомобили	2	1
Абонамент техника	5	7
Юридически услуги	3	3
Изследвания	8	8
Други	4	1
	<u>45</u>	<u>43</u>
<b>6. Разходи за персонала</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Разходи за заплати	256	255
В т.ч. на управленски и административен персонал		
Разходи за осигуровки	48	46
	<u>304</u>	<u>301</u>
Средната численост на персонала през годината е 51 човека (2016:51)		
<b>7. Други разходи</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Такса битови отпадъци	4	4
Отчетна стойност на продадени активи	2	2
Брак ДМА	4	
Други разходи		1
	<u>10</u>	<u>7</u>
<b>13. Пари и парични еквиваленти</b>		
<i>В хил. лева</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Касова наличност	1	
Наличност в разплащателни сметки	190	174
Срочни депозити		
	<u>191</u>	<u>174</u>

Към 30.06.2017 няма пари и парични еквиваленти, които не са на разположение на за ползване от ръководството.

#### **14. Собствен капитал**

##### **14.1. Регистриран капитал**

Регистрираният капитал на дружеството възлиза на 115 760.00 лева, разпределен е на 115 76 дяла по 10 лева номинална стойност всеки и е равен на балансовата стойност на предоставеното на дружеството имущество.

Всеки дял дава право на един глас в общото събрание на съдружниците, както и на дял от остатъчните активи на дружеството.

##### **14.1. Регистриран капитал**

Основният капитал е разпределен между съдружниците както следва:

<i>В хил. лева</i>	<b>2017</b>		<b>2016</b>	
	%	Лева	%	Лева
Община Благоевград	100	116	100	116
		<u>116</u>		<u>116</u>

##### **14.2. Резерви**

През 2002 година, във връзка с прилагането на новото счетоводно законодателство и указанията на министерство на финансите, Дружеството е направило еднократна преценка на притежаваните сгради и други ДМА и формирания резерв от преценка в последствие е прехвърлен в печалби от минали години.

#### **14. Лихвени заеми и дългове**

Дружеството не е страна по договор за финансов лизинг.

#### **15. Условни активи и пасиви**

Към датата на баланса Дружеството не е издало банкова гаранция за добро изпълнение на контрагент

#### **16. Свързани лица**

##### **16.1 Идентификация на свързаните лица**

Дружеството е свързано лице с:

- Община Благоевград което притежава 100% от капитала на Дружеството

##### **16.2 Незакрити баланси със свързани лица:**

###### **A) Краткосрочни вземания**



**„ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ - БЛАГОЕВГРАД” ЕООД**  
**Приложение към финансовия отчет**  
**30 юни 2017**

<i>В хил. Лева</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Дъщерно дружество	_____	_____
<b>Б) Краткосрочни задължения</b>	_____	_____
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Дъщерно дружество	_____	_____
<b>16.3 Сделки със свързани лица</b>		
<b>А) - Покупки на стоки и услуги</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Дъщерно дружество	_____	_____
<b>Б) - Продажби на стоки и услуги</b>		
<i>В хил. лева</i>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Дъщерно дружество	_____	_____

**17. Събития след датата на баланса**

Няма събития настъпили след датата на баланса, които да налагат корекции в годишните финансови отчети, или са съществени, за да бъдат оповестени.

гр.Благоевград  
 14 юни 2017

Съставител:

Росица Кирилова Велинова



*Handwritten signature in blue ink.*

д-р Николай Кирилов Янакиев