ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

НА " ОБЛАСТЕН ДИСПАНСЕР ЗА ПСИХИЧНИ ЗАБОЛЯВАНИЯ СЪС СТАЦИОНАР – ВРАЦА " – ЕООД, ГР. ВРАЦА КЪМ 31.12.2008 Г.

1. Дружеството – учредяване и основни функции.

„ОДПЗС-ВРАЦА"-ЕООД гр. Враца е регистрирано с Решение № 1799 на Врачански окръжен съд от 25.09.2000 г. по ф. д. 911/2000 г. Капиталът на дружеството при регистрацията е 71 000.00 лв., като същото поема активите и пасивите на психиатричен диспансер гр. Враца по баланса му към 31.12.1999 г.

Капиталът на дружеството е общинска собственост.

С Решение № 1204 от 14.06.2007 г. на ВОС, капиталът на дружеството е намален на 68 000.00 лв., чрез намаляване стойността на дела на Община Враца с балансовата стойност на активи, извадени от капитала на дружеството с решение № 422/16.11.2006 г./Протокол № 41/16.11.2006 г. на Об.С.Враца./

Дружеството е с предмет на дейност: **активно издирване, диагностициране, лечение, периодично наблюдаване и рехабилитация на болни с психични заболявания.**

Органи на дружеството са:

- едноличния собственик на капитала или упълномощено от него лице и
- управителят на дружеството.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Годишният финансов отчет на „ОДПЗС - Враца" ЕООД – Враца е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС №46 от 2005 година и изменени и допълнени с ПМС №251/17.10.2007 година в сила от 01.01.2008 година.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2008г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложения:
  -справка за дълготрайните /нетекущите/ активи;
  -справки за оповестяване на счетоводната политика;

1. Справка за съществените суми на отчетени разходи, които не са платени към 31.12.2008 год.
2. Справка за съществените суми на отчетени приходи, които не са получени към 31.12.2008 год.
3. Справка за оповестяване на информация за персонала към 31.12.2008 год.
4. Справка за оповестяване информация, съгласно изискванията на СС-2»Отчитание на стоково-материалните дапаси» за 2008 год.
5. Справка за оповестяване на информация, съгласно изискванията на СС 4 «Отчитане на амортизациите» за 2008 год.
6. Справка за оповестяване информация, съгласно изискванията на СС12 «Данъци от печалбата» за 2008 год.
7. Справка за оповестяване на информация съгласно т.12 от СС 16»Дълготрайни материални активи» за 2008 год.
8. Справка за оповестяване на информация,съгласно изискванията на т.7 от СС 20»Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ» за 2008 год.
9. Справка за оповестяване на информация за нематериалните активи, съгласно т.10 от СС 38»Нематериални активи» за 2008 год.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2008г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2008г.

Дружеството осъществява и организира текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

През годината в предприятието, счетоводната информация се обработва на компютър с програмен продукт „Ажур L 5"

2.1. Счетоводни принципи

Финансовият отчет за 2008г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание,

същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;

б)когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

Годишният финансов отчет е изготвен на 20,03,2009 г. Периодът, който обхваща е една година – от 01.01.2008г. до 31.12.2008г.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго.

3. Функционална валута и представяне на сделките във валута.

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – националния лев.

През изминалата финансова година дружеството няма сделки във валута, за които да прилага правилата и принципите на националните стандарти и за които да изчислява курсови разлики.

4. Сравнителни данни

- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

5. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс.

5.1. Дълготрайни активи

5.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване на нетекущите /дълготрайни/ активи се оценяват по цена на придобиване /себестойност/, която включва покупната цена и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

5.1.2. Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди, по-големи от тези, при първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

5.1.3. Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценко.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални 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 възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената им възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

5.1.4. Амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява, като се прилага линейния метод. Самостоятелно

функциониращи активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми които са утвърдени от ръководството съвпадат с амортизационните норми, установени в ЗКПО.

5.2. Краткотрайни активи

5.2.1. Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето им.

Оценката на потреблението се извършва по метода на средно претеглена цена.

5.2.2 Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. При наличието на вземания в чуждестранна валута, същите се оценяват по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31.12.2008 г.

В дружеството няма обезценени несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

5.2.3. Парични средства

Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност. Няма парични средства във валута към 31.12.2008 г., но ако съществуваха такива, също се прилага заключителния курс към 31.12.2008 година за съответната валута

5.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се посочват възникнали разходи през текущия отчетен период 2008 година, които са свързани със следващи отчетни периоди.

5.4. Собствен капитал.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2008 година. В дружеството няма формиран фонд Резервен.

5.5. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по на-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса. Дружеството признава задължения за провизии на пенсии идруги подобни задължения. Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е задължено да изплаща обезщетения при пенсиониране от 2 до 6 брутни заплати .Провизията за неизползвани отпуски е задължението, изчислено като недисконтирана сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които ще бъдат изплатени на служителите при ползването му в следващи периоди.

Отсрочени данъци върху 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.

- отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

- отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база на данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

5.6. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване. Няма задължения във валута, но при наличието им същите се оценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2008 година.

5.6.1.Привлечени финансови ресурси.

Към 31.12.2008 година в дружеството няма привлечени финансови ресурси, каквито са банковите кредити и финансов лизинг.

6. Приходи и разходи.

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи и разходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

В разходите за външни услуги, начислени и изплатени през 2008 год. са включени 3.5 хил. лв. за заверка на финансовия отмет за 2007 год. от независим одитор.

Приходите са основно от продажба на медицински услуги и финансирания от ДБ/през Община Враца/ и по спечелени от дружеството програми.

7. Данъци върху разходите

Съгласно ЗКПО през 2008 година има отчетени разходи за представителни нужди и разходи за лек автомобили, и са внесени дължимите данъци върху разходите .

8. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративно и подоходно облагане. Данъчната ставка за 2008 година е 10 %.

Съставител:..... /С.Лалковска/

Управител:..... /д-р Н. Иванова/

Наименование на дружеството:	ОДПЗС ВРАЦА ЕООД
БУЛСТАТ:	000190119
Данъчен номер:	1061602077
Съставител:	СВЕТЛАНА ДИМИТРОВА ЛАЛКОВСКА
Ръководител:	НАДЯ ЕМИЛОВА ИВАНОВА

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2008 г.

АКТИВ	Сума(хил.лв.)		ПАСИВ	Сума(хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи активи			**А. Собствен капитал**		
I.Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал:**	**68**	**68**
			II. Резерв от последващи оценки:	**2**	**2**
1.Земи и сгради в т.ч.	**82**	**86**	**III.Натрупана печалба(загуба) от мин.години в т.ч.**		
сгради	**82**	**86**	неразпределена печалба	2	2
2.Машини,производствено оборудване и апаратура	**5**		непокрита загуба	(1)	(4)
3.Съоръжения и други	**28**	**46**	**Общо за група III:**	**1**	**(2)**
Общо за група I:	**115**	**132**	**IV.Текуща печалба**	**22**	3
Общо за раздел А :	**115**	**132**	**Общо за раздел А:**	**93**	**71**
Б.Текущи (краткотрайни)активи			**Б.Задължения:**		
I.Материални запаси			1.Задължения към доставчици в т.ч.	**129**	**120**
1.Суровини и материали	180	68	до 1 година	**129**	**120**
Общо за група I:	**180**	**68**	2.Други задължения в т.ч.	**50**	**32**
II.Вземания:					
1.Вземания от клиенти и доставчици		2	до 1 година в т.ч.	50	32
2.Други вземания в т.ч.:	4	1			
Общо за група II:	**4**	**3**	**- към персонала в т.ч.**	**22**	**22**
			до 1 година	22	22
III. Парични средства в т. ч.:			**- осигурителни задължения в т.ч.**	**11**	**9**
в брой	6	1	до 1 година	11	9
в безсрочни сметки (депозити)	35	14	**- данъчни задължения,в т.ч.**	**5**	**1**
Общо за група III	**41**	**15**			
Общо за раздел Б:	**225**	**86**	до 1 година	5	1
В.Разходи за бъдещи периоди	3	**64**	**- други задължения**	**12**	
			до 1 година	12	
			Общо за раздел Б,в т.ч.:	**179**	**152**
			до една година	179	152
			В.Финансирания и приходи за бъдещи периоди	**71**	**59**
			- финансирания	47	59
			- финансирания по проект	24	
Сума на актива:(А+Б+В)	**343**	**282**	**Сума на пасива:(А+Б+В)**	**343**	**282**

Дата:20.03.2009 Съставител..... Ръководител.....

О Т Ч Е Т ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕна ОДПЗС Враца ЕООД към 31.12.2008 г.					
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи			Б. Приходи		
1.Разходи за суровини,материали и външни услуги ,в т.ч.	552	423	1.Нетни приходи от продажби,в т.ч.	94	95
а.суровини и материали	344	260	в.услуги	94	95
б.външни услуги	208	163			
2. Разходи за персонала,в т.ч.	488	376	2. Др.приходи в т.ч. от финансирания	997	736
а.Разходи за възнаграждения	407	306			
б. разходи за осигуровки в т.ч.:	81	70	приходи от финансирания	778	696
осигуровки свързани с пенсии	10	8	Общо приходи от оперативна дейност	1091	831
3.Разходи за амортизации в т.ч.	22	22	Общо финансови приходи		
а.разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни и немате	22	22	Общо приходи(1+2)	1091	831
- разходи за амортизации	22	22			
4.Други разходи	4	6			
Общо разходи по оперативната дейност(1+2+3+4)	1066	827			
5.Разходи за лихви	1	1			
6.Печалба от обичайната дейност	24	3			
Общо разходи (1+2+3+4+5)	1067	828			
7 Счетоводна печалба	24	3			
8 Разходи за данъци от печалбата	2				
9 Печалба (7-8)	22	3	3Счетоводна загуба		
Всичко:(Общо разходи+8+9)	1091	831	Всичко (Общо приходи+3)	1091	831
Дата:20.03.2009 Съставител:.....			Ръководител:.....		

О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД към 31.12.2008 на ОДПЗС Враца ЕООД

(хил.лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11	237	(226)	129	420	(291)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		470	(470)	1	375	(374)
Парични потоци свързани с лихви,комисионни и др.		1	(1)		1	(1)
Платени и възстановени данък печалба		1	(1)		1	(1)
8. Други парични потоци от основна дейност	886	157	729	702	14	688
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**897**	**866**	**31**	**832**	**811**	**21**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)		68	(68)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		**5**	**(5)**		**68**	**(68)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)						
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**897**	**871**	**26**	**832**	**879**	**(47)**
Д. Парични средства в началото на периода			**15**			**62**
Е. Парични средства в края на периода			**41**			**15**

Дата: 20.03.2009 Съставител..... Ръководител.....

О Т Ч Е Т ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на ОДПЗС Враца ЕООД към 31.12.2008 г.

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба/	Общо собствен капитал
		Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ							
				Законови резерви	От изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви				
1.Салдо в началото на отчетния период	68		2					5	(4)		71
2. Финансов резултат за текущия период										22	22
3.Покриване на загуба								(3)	3		
4.Салдо към края на отчетния период	68		2					2	(1)	22	93
5.Собствен капитал към края на отчетния период	68		2					2	(1)	22	93

Дата:20.03.2009 Съставител..... Ръководител:.....

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ)СЪГЛАСНО Т.24.2Б."Б" към 31.12.2008г. на ОДПЗС Враца ЕООД

прилжение 5 към СС1

ХИЛ.ЛВ.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущине активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1 + 2 - 3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през перида	отписан апрез период а	в края на периода	увеличение	намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Нематериални активи															
Общо за група I:															
II.Дълготрайни материални активи															
1.Земи и сгради в т.ч.	105			105			105	19	4		23			23	82
земи															
сгради	105			105			105	19	4		23			23	82
2.Машини,производствено оборудване и апаратура	2	5		7			7		2		2			2	5
3.Съоржения и други	102		5	97			97	58	16	5	69			69	28
Общо за група II:	209	5	5	209			209	77	22	5	94			94	115
III.Дългосрочни Финансови активи:															
IV.Отсрочени данъци															
Общо нетекущи(дълготрайни активи)(I+II+II+IV)	209	5	5	209			209	77	22	5	94			94	115

Съставил:..... Ръководител:.....