СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

"СБДПЛ Иван Раев-Сопот" ЕООД гр. Сопот е създадено с решение 11092/27.10.2000год. на ПОС и е регистрирано в Агенцията по вписванията с Удостоверение изх.№20080903092844/03.09.2008г. с предмет на дейност осъществяване на болнична помощ.

През 2016год. на лечебното заведение бе издадено разрешително за осъществяване на лечебна дейност от МЗ № МБ-140/19.04.2016г. с признаване на II-ро ниво на компетентност и промяна в наименованието на болницата в **„Многопрофилна болница за продължително лечение""Иван Раев"-Сопот" ЕООД.**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Всички данни за 2017 и 2018 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване за новопридобитите и като такава е възприета заварената преоценена стойност на наличните активи , намалена с размера на начислените амортизации.Някои от ДМА са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство през 2001год., при което е формиран преоценъчен резерв.

Дружеството е приело препоръчителния подход за оценка на ДМА.

Възприет е 500.00лв. стойностен праг на същественост, под който материалните активи независимо, че са с дългосрочен характер се отчитат като текущ разход при придобиването.

През 2018год. са направени капиталови разходи за придобиване на ДМА в размер на 10050,00лв за закупуване на центрофуга за гликиран хемоглобин, климатици в ЛФК и физиотерапия и лек автомобил за нуждите на болницата.Средствата са от лечебното заведение.

Дългосрочния заем от 99999лв. изтеглен за отоплителната инсталация се обслужва редовно. Към края на 2018година остатъка по заема е в размер на 4293,06лв.

Дружеството начислява амортизации на ДМА като прилага линейния метод на амортизация.Годишните амортизационни норми са, както следва:

Масивни сгради и конструкции – 4%

Машини и производствено оборудване – 20%

Съоръжения – 4%

Транспортни средства

В т.ч. автомобили – 15%

Компютърно оборудване – 20%

Програмни продукти – 50%

Обзавеждане на трайни активи – 15%

ДНА се оценяват първоначално по цена на придобиване.

След първоначално признаване всеки ДНА се отчита в съответствие с препоръчителния подход по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Стоково-материалните запаси се отчитат по доставна стойност, която включва всички разходи по закупуването и доставката.

Оценката на потреблението е в съответствие с препоръчителния подход в приложимия СС – 2 по метод средно претеглена стойност.

Краткосрочните вземания са оценени по стойността на тяхното възникване.

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност.

Като краткосрочни разходи за бъдещи периоди се представят разходите предплатени през настоящата година, но се отнасят за следващата отчетна година. За 2018 година такива няма.

Собствен капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството възлиза на 180000лв. /Сто и осемдесет хл.лв./, разпределен в 18000/Осемнадесет хиляди/ дяла по 10.00/Десет/лева всеки един от тях. Едноличен собственик на капитала на дружеството е Община Сопот, като правата на собственост се упражняват от Общински съвет Сопот.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност .

Общи резерви – създадени са на основание закон чл.61, ал.2 от ЗКПО от преотстъпен данък печалба.

Като резерв от последващи оценки на активи е представен резултата от извършените преоценки по действащото до 2001г. счетоводно законодателство, на притежаваните от дружеството ДМА към същия период. Обособен е резерв от последващи оценки на активи, където е представен резултата от преоценката на сградния фонд извършена през 2003год.Резерва от последващи оценки се признава като неразпределена печалба след изваждането от употреба на съответния актив.За 2018 година такива не са отчетени.

.Финансов резултат за 2018година е счетоводна загуба в размер на 150107,93лв..

Пасиви

Пасивите са представени като дългосрочни и краткосрочни пасиви. Те са оценени по стойността на тяхното възникване.

При отчитане на финансиранията е възприет приходния подход – за амортизируемите активи се отчита приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на финансирането.

В групата на краткосрочните пасиви са включени:

А/ Краткосрочни задължения:

- задължения към доставчици – 10942,39лв
- задължения към персонала - 83337,42лв което представлява неизплатените декемврийски заплати в размер на 39642,05лв. и 43695,37лв. начислените, но неизползвани отпуски за 2009 и 2018 година
- задължения към осигурителни организации – 29051,10лв.Тук са включени вноските от работодател, личните вноски върху дължимите декемврийски заплати 2018, както и задълженията по компенсируемите отпуски.
- данъчни задължения – 3587,32лв. данък върху доходите на физически лица.Сумата е от декемврийските заплати.
- Данъчни задължения към Община Сопот – данък сгради и такса смет от 2006 година до 2018 година включително без лихвите – 100346,17лв./През 2018г. от отпуснат безлихвен заем от Община Сопот бяха изплатени данък сгради и такса смет за 2003,2004 и 2005г. в размер на 32562,69лв. и лихви в размер на52716,29лв./
- Б/ Дългосрочни задължения
- Към дългосрочните задължения се отнася тегления за парната инсталация заем ,остатъка от който е 4293,06лв.

Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаване на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

През 2018 година като приходи от РЗОК са начислени по фактури всички дължими суми до 31.12.2018г. РЗОК дължи на лечебното зведение суми за изработеното през м. декември в размер на 53364,55 лв.

. Приходите от дейността включват:

- приходи от лечение
- приходи от рентген
- приходи от клинична лаборатория
- приходи от стерилизация

- други приходи - включват приходи от наем, , издаване дубликати на епикризи, , дарения и др.

Приходи от финансирания: При отчитане на финансиранията е възприет приходния подход – системно се признават за приход през периодите, необходими за съпоставянето им със съответните разходи, за чието компенсиране са предназначени. През 2018г. са получени приходи от финансирания от МЗ за текуща дейност на ЛЗ в отдалечени и планински райони в размер на 72693лв., целева субсидия за СМР от Община Сопот в размер на 200000лв., както и безлихвен заем от 100000лв.

Разходите от дейността включват разходи, отчетени по икономически елементи, суми с корективен характер и финансови разходи.

В групата на финансовите разходи са включени разходи за лихви, разходи по обслужване на разплащателни сметки.

Съставил: /Антоанета Ненкова/

Ръководител: /д-р Ст.Анастасов/