Приложение №7 към НСС
Елемент 7.1

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Търговско дружество **"Медицински център I – Бургас" ЕООД** е учредено на 17.02.2000 г. като дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик Община Бургас. Основният капитал по номинална стойност - 994700 лв., е разпределен в 99470 дяла по 10 лв. на всяка акция.

Предметът на дейност на дружеството е специализирана извънболнична медицинска помощ.

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни положения, концепции, правила и процедури на „Медицински център I – Бургас" ЕООД за отчитане на неговата дейност и за представяне информация във финансовите отчети.

С тази счетоводна политика се цели, изготвените счетоводни отчети да представят достоверно имуществеността и финансовото състояние на предприятието и промените, настъпили в него, както и да се осигури спазване изискванията на принципите на счетоводството.

Счетоводната политика на предприятието е разработена въз основа и в съответствие:

а) при съблюдаване принципите и изискванията на Закона за счетоводство, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и други нормативни актове свързани със счетоводството – Търговския закон, данъчни закони и др.

б) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти – по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство;

в) вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.

Промени в счетоводната политика на „Медицински център I – Бургас" ЕООД се допускат само ако това се изисква по закон, от промяна на национален счетоводен стандарт или ако промяната ще доведе до по-точно представяне на събитията и сделките от дейността на предприятието във финансовия отчет.

Не представлява промяна в счетоводната политика:

- Приемане на политика за събития, които се различават по същество от предишните;

Вярно с оригинала

- Приемане на политика за събития, които не са се случвали или са били незначителни;

При установяване на фундаментална грешка по смисъла на СС8, дружеството прилага допустим /алтернативен/ подход – грешката свързана с предходни периоди се отразява в другите приходи и разходи и текущия резултат, като към пояснителните сведения на ГФО се изготвят преизчислени Баланс, ОПР и ОСК без фундаменталната грешка.

Малките /нефундаментални/ грешки се изправят по същия начин. Грешките които не засягат финансовия резултат се изправят по пазнатия от теорията на счетоводството начин – обратна статия или „червено сторно" като за тях не се прилагат изискванията на СС8.

I. Активи.

1. Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА първоначално се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация.

Възприет е стойностен праг на същественост – 200 лв., под който тези активи независимо, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход.

С последващите разходи, които подобряват бъдещата икономическа изгода от ползването на активите, се увеличава балансовата им стойност. Всички други разходи се признават за текущи в периода на извършването им.

След първоначалното признаване ДМА се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Класификацията на дълготрайните материални активи по групи се извършва според икономическото им съдържание като за целта може да се използва ЕКОС от 1984 година, а за тези които не са включени в ЕКОС се ползва „Националната класификация на продуктите по икономически дейности /НКПИД/ 2003 г." утвърдена със Заповед № РД-07-242/13.12.2002 г. на Националния статистически институт.

Безвъзмездно получените активи се отчитат като финансиране, по справедлива стойност.

Резервните части в дружеството не се третират като дълготрайни материални активи. Същите се отчитат като материални запаси.

Разходите за ремонт /текущ и основен/ на дълготрайни материални активи винаги се отчитат като разходи за текущия отчетен период. Тези разходи не могат да се разсрочват и отчитат като разходи за бъдещи периоди.

При подмяна на разграничима част от дълготрайния материален актив, подменената част се отписва, а направения разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

В. О.

Разходите, които увеличават полезния срок на годност на актива, се отразяват в увеличаване на балансовата стойност. Такива са разходите за подобрения, модернизация, реконструкция, тъй като увеличават производствения капацитет, намаляват оперативните разход или повишават качеството на продукцията или услугите.

Най-малко веднъж в годината се преразглеждат условията за обезценки на дълготрайни материални активи, като се установяват загубите от преоценка и определи нова възстановима стойност.

Условие за обезценка е налице когато:

- Има информация за значително морално остаряване или за физическа повреда на актива;
- Настъпили са или се очаква да настъпят значителни за предприятието изменения в използването на актива;
- Продажба на активи с очаквани загуби и др.

Обезценката на дълготрайните материални активи се извършва съгласно изискванията на СС36 Обезценка на активи. При обезценката на дълготрайни материални активи, за които е създаден преоценъчен резерв, загубата от обезценка се осчетоводява за сметка на резерва. Възстановяване на загуба обратно за сметка на резерва не се допуска. Преоценката е за сметка на разходите. В случай, че с това се променя счетоводната политика, промяната не се прилага с обратна сила /в сила от 01.01.2008 г./.

Обезценката се документира с нарочен за целта протокол, като се спазва правилото балансовата стойност минус новата възстановима стойност да е равна на сумата на обезценката. Последната се отчита като текущ разход за дейността.

Всички налични ДМА се амортизират по линейния метод.

Прилаганите амортизационни норми за дълготрайните материални активи, определени в съответствие с техния полезен живот са както следва:

1. Административни и търговски масивни сгради	2 %
2. Съоръжения, предавателни устройства, преносители на ел. енергия и съобщителни линии	4 %
3. Машини, производствено оборудване, апаратура	20 %
4. Автомобили	20 %
5. Компютри и софтуер, мобилни телефони	20 %
6. Транспортни средства (без автомобили)	8 %
7. Покритие на пътища	8 %
8. Всички останали амортизуеми активи	15 %

В. О.

За всеки ДМА **амортизируемата стойност** е равна на отчетната, поради невъзможност за достоверно определяне на остатъчната стойност.

ДМА се инвентаризират ЗАДЪЛЖИТЕЛНО ВСЯКА ГОДИНА.

Напълно амортизираните дълготрайни материални активи са с отчетна стойност по групи:

- машини, производствено оборудване и апаратура – 105297.44 лв.
- транспортни средства - 3002.33 лв.
- стопански инвентар - 695.00 лв.
- компютърна техника - 794.40 лв.
- програмни продукти - 1276.12 лв.

През 2007 г. центъра проведе открит конкурс за възлагане на малка обществена поръчка с предмет „Доставка и монтаж на рентгенова апаратура за скопии и графии". Сключен е договор с победителя в конкурса „Елпак лизинг" ЕООД с цена на офертата 99980.40 лв. и са изплатени авансови плащания в размер на 75000,00 лв. В края на 2009 г. рентгеновата апаратура е доставена и монтирана, платена е сума в размер на 14982.36 лв. (разликата до 90% от стойността на сделката). Проведени са всички измервания, изпитания, издадени са лицензи и сертификати и на 05.02.2010 година актива е приет и въведен в експлоатация. До датата на изготвяне на ГФО за 2009 година, остатъка от 10% от стойността на рентгеновия апарат не е изплатена.

На 15.09.2009 г. е сключен договор с ИЛАН-медицинска апаратура ООД за доставка на медицинска апаратура за физиотерапевтино отделение на стойност 16500 лв. и е платен аванс в размер на 8000 лв. На 26.01.2010 година апаратите са доставени и въведени в експлоатация, изплатена е изцяло стойността на сделката.

2. Дълготрайни нематериални активи (ДНМА).

ДНМА първоначално се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация.

Разходи, направени за поддържане на първоначалното ниво на ефективност на ДНМА, се признават за текущи.

След първоначалното признаване ДНМА се отчитат по по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизации и евентуално натрупана загуба от обезценка.

Нематериалните активи следва се проверяват веднъж годишна за обезценка по реда на СС36 „Обезценка на активи", като се прави съпоставка между балансовата им стойност и възстановимата им стойност. Когато възстановимата стойност е по-ниска от балансовата стойност са налице условия за обезценка, която се осчетоводява в текущите разходи.

Последващите разходи свързани с нематериалните активи са текущи и разходи за подобрения. Към текущите разходи се отнасят разходите за:

В. Д.

разрешителни и други със срок до един отчетен период, учредяване и разширяване на дейност, обучение, реклама или промоция, реорганизация, преустановяване повторно започване на дейност, начални разходи за въвеждане на актива в експлоатация и разходи за патенти, лицензии, разрешителни и други със срок до един отчтен период.

Дружеството възприема линейния метод за амортизация с амортизационна норма приета със Закона за корпоративно подоходно облагане.

Не се допуска отписване на нематериални активи, ако временно не се употребяват поради консервиране, за усъвършенстване и др. На консервираните повече от 12 месеца не се начислява амортизация.

Нематериални активи се инвентаризират всяка година.

Инвестиционните имоти са сгради, които не се ползват в дейността на „Медицински център I – Бургас" ЕООД, а дългосрочно се предоставят под наем, с цел реализиране на приходи. Дали един имот предоставен под наем се отчита като дълготраен актив или като инвестиционен имот, зависи от услугите които „Медицински център I – Бургас" ЕООД предоставя във връзка с този имот. Ако услугите се състоят в боядисване, текущи ремонти и други от този характер, тогава имота се отчита като инвестиционен. Ако има разходи за подобрение и модернизация имота също се отчита като инвестиционен. В случаите, когато „Медицински център I – Бургас" ЕООД извършва разходи, свързани с получаване на други приходи, освен наемите, тогава имота се отчита като дълготраен материален актив съгласно СС16 „Дълготрайни материални активи".

Когато се предоставя под наем част от неделим имот, същия се отчита като инвестиционен, ако повече от 50 на сто от разгънатата площ /в кв.м./ е предоставен под наем. Когато наемодателят, който използва по-малко от 50 на сто от разгъната площ на неделимия имот, тогава имота не се отчита като инвестиционен, а като дълготраен материален актив.

Новоизградените имоти се отчитат като дълготрайни активи и след това се прехвърлят /по себестойност/ като инвестиционни имоти.

„Медицински център I – Бургас" ЕООД прилага модела на цената на придобиване на имоти. В баланса същите са посочени след приспадане на натрупаните амортизации и евентуалната загуба от обезценка. Прилага се линейния метод на амортизация, с амортизационни норми предвидени в данъчното законодателство.

При прехвърляне на малката сграда в сметка „инвестиционни имоти" е отписана натрупаната амортизация, а преоценения резерв се отписва впоследствие при отписване на инвестиционния имот.

Инвестиционните имоти е посочен в баланса в статията Дългосрочни инвестиции /т.16, т.22 от СС1/, раздел Дългосрочни финансови активи.

В о.

II. Методи за оценка на материалните запаси в предприятието.

Материалните запаси в предприятието се придобиват чрез покупка според потребностите, предназначени за влагане в процеса с цел произвеждане на услуги и се отписват по метода на конкретно определена стойност.

III. Краткотрайни активи, задължения, финансирания.

1. **Паричните средства в лева** се оценяват по номиналната им стойност.

2. **Паричните средства в чуждестранна валута** се оценяват както следва:

2.1. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

2.2. Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

2.3. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс към датата на сделката.

2.4. В ГФО и в МФО паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс, а текущо по централен курс на БНБ.

2.5. Курсовите разлики възникнали при уреждане на парични позиции се отчитат като текущ финансов приход или разход.

2.6. Към дата на съставяне на ГФО паричните средства задължително се инвентаризират.

1.3. **Вземанията** в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване (себестойност), а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31.12.на текущата година. Инвентаризират се към дата на съставяне на ГФО. Към същата дата всяко конкретно вземане се тества за обезценка.

1.4. **Задълженията** в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31.12. на текущата година. Инвентаризират се към датата на съставяне на ГФО.

На основание чл.46, ал.2 „Медицински център I – Бургас" ЕООД отписа задължения към доставчици с произход 2004 г. в размер на 220.00 лв., като отчете приходи в резултат на отписването.

2. **Финансирания.**

Финансиранията за материали и текущи ремонти се признават за текущ приход при потреблението на материалите.

Финансиранията за дълготрайни активи се признават като приход по линейния метод на база очаквания полезен живот на съответните активи.

През 2009 година Медицински център I – Бургас ЕООД получи финансирания от Община Бургас в размер на 90421.73 лв.

В. О.

От тях 46088.00 лв. за закупуване на медицинска апаратура и дооборудване на рентгеново отделение, приходи от които ще бъдат признати след въвеждане на активите в експлоатация на база очаквания полезен живот на активите.

Сумите от 24382.30 лв. за ремонт на физиотерапевтично отделение и 19951.43 лв. за ремонт покрива на малката сграда са признати за приход през 2009 година. Ремонтите са текущи, извършени са през ноември – декември 2009 година, сумите са платени и отразени в сметка 602 Разходи за външни услуги.

ОТЧИТАНЕ НА РАЗХОДИТЕ И ПРИХОДИТЕ

IV. Състав на разходите, преки и непреки общопроизводствени разходи и бази за разпределението им в предприятието.

Разходите за дейността се отчитат в периода на тяхното възникване и се групират както следва:

1. Медикаменти и медицински консумативи;
2. Спомагателни материали;
3. Амбулаторни листи и журнали, медиц.направления;
4. Разходи за амортизация;
5. Разходи за заплати;
6. Разходи за социални осигуровки;
7. Други разходи;
8. Постоянни общопроизводствени разходи;
9. Променливи общопроизводствени разходи.

Разходите за основна дейност се отчитат разделно чрез счетоводна сметка 611 "Разходи за основна дейност" и изградената аналитичност към нея /по кабинети/. В разходите за основна дейност се включват всички разходи – без административните (управленските) разходи, финансовите и извънредните разходи.

Непреките общопроизводствени разходи се разпределят за всяко звено /кабинет/ чрез прилагане на следните бази:

- разходите за ток и вода се разпределят според броя на кабинетите на всяко звено и времетраенето на работния ден на аналитичния специалист.
- всички останали разходи – на база отработените човекодни за всеки кабинет.

В. О.

Разходи за управление (административни разходи).

Това са разходи по повод на общото ръководство на дейността на дружеството по следните направления:

- за ръководен персонал и управителни органи;
- за финансово-счетоводен отдел, ТРЗ и ценообразуване ;
- за съпътстващ технически и помощен персонал.

Отчитането на разходите за управление се извършва по следните статии:

- за материали и консумативи;
- за външни услуги;
- за амортизации;
- за работна заплата;
- за социални осигуровки;
- за командировки;
- за представителни разходи;
- за алтернативни данъци;

V. Критерии за признаване на държавните дарения, като приходи.

Признаването на държавните дарения като приходи се основава на следните критерии:

а) даренията, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации /изчислените в процент на финансирането начислени годишни амортизационни отчисления/;

б) даренията, свързани с неамортизируеми активи

- през периода, през който са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- за неамортизируеми дълготрайни активи – според полезния живот на дълготрайния актив, но не повече от 20 години /т.3.2. б.Б от СС20/.

VI. Признаване на приходите в предприятието.

Приходите по всяка сделка се отчитат в периода на тяхното възникване, независимо от наличието на постъпления и се признават едновременно с извършените за нея разходи по принципа за съпоставимост между приходи и разходи.

VII. Отчитане доходите на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с траткосрочните доходи на персонала.

При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава като разход и в случаите когато те са без фиксирани права, въпреки

Б.О.

вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск.

Дружеството следва да оцени очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски като допълнителна сума /задължение и разход/, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет

Отпуските се осчетоводяват по правилата на СС19, без да се създава актив по отсрочени данъци.

Намалението на **собственият капитал** на дружеството към 31.12.2009 г. е от финансовия резултат от дейността на центъра, по години, както следва:

2000 г. - загуба 45499.12 лв.
2001 г. - печалба 2191.95 лв.
2002 г. - загуба 32327.02 лв.
2003 г. - загуба 41094.24 лв.
2004 г. - загуба 57376.64 лв.
2005 г. - загуба 25623.32 лв.
2006 г. - загуба 22620.93 лв.
2007 г. - загуба 36948.16 лв.
2008 г. - загуба 44093.03 лв.
2009 г. - загуба 35253.44 лв.
всичко: 338643.92 лв.

Система на индивидуално прилагани сметки.

Дейността на дружеството се организира, като се използват сметките от примерния сметкоплан за синтетичните сметки, одобрен от съвета за Национално счетоводство.

Финансов отчет

1. Счетоводен баланс се съставя в двустранна форма по приложение № 1 към СС1 „Представяне на финансови отчети".

Дружеството не използва съкратената форма на счетоводен баланс по приложение № 6 към СС1 „Представяне на финансови отчети".

2. Отчет за приходите и разходите се съставя в двустранна форма при приложение № 2 към СС1 „Представяне на финансови отчети"

3. Отчет за собствения капитал по приложение № 4 към СС1 „Представяне на финансови отчети".

4. Отчет за паричния поток по приложение № 1 към СС7 „Отчети за паричните потоци".

Б. О.

5. Приложение№ 5 за нетекущите /дълготрайни активи/ към СС1 „Представяне на финансови отчети".

За да има съпоставимост на данните, наличната информация за предходния период е преобразувана.

Управител:.....
/Д-р Борис Иванов Борисов/

гр. Бургас
26.03.2010 год.

Съставител:.....
/Тодорка Иванова Калудова/

Вярно с оригинала