

**„СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ –  
ТУЗЛАТА „ ЕООД, ГР. БАЛЧИК**

Адрес: Град Балчик, м. Тузлата „ тел: 0579 7 28 82; факс: 0579 7 24 80 e-mail :  
tuzlata@abv.bg

МЗ-„СБР ТУЗЛАТА“ ЕООД гр. Балчик
№ <u>РД-03-635</u>
Дата <u>22.10.</u> 20 <u>19</u> г.
тел.: 728 82; 724 80

ДО  
Г-Н КИРИЛ АНАНИЕВ  
МИНИСТЪР НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО  
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО  
ПЛ. «СВ. НЕДЕЛЯ» № 5  
ГРАД СОФИЯ, 1000

38-00-93/24.10.2019г.

**ОТНОСНО :** Отчет на „СБР-Тузлата“ ЕООД град Балчик за третото тримесечие на 2019 година

**УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН МИНИСТЪР ,**

В изпълнение на чл.6.5 от договор за управление № РД-16-439/23.10.2018 година, приложено Ви изпращам отчет за дейността на лечебното заведение с необходимите финансово-счетоводни отчети и справки за третото тримесечие на 2019г..

С уважение

Д-р Камелия Калчева  
Управляващ  
„СБР-Тузлата“ ЕООД





## СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "СБР-Тузлата" ЕООД град Балчик  
към 30.09.2019

Актив		Пасив	
Описание	Стойност	Описание	Стойност
<b>A. Записан, но не внесен капитал</b>		<b>A. Собствен капитал</b>	
<b>Б. Нетекущи (дълготрайни) активи</b>		<b>I. Записан капитал</b>	708 708
<b>I. Нематериални активи</b>		<b>II. Премии от емисии</b>	
1. Продукти от развойна дейност		<b>III. Резерв от последващи оценки</b>	83
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		<b>IV. Резерви</b>	
3. Търговска репутация		1. Законови резерви	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	
<b>Общо за група I:</b>	0 0	3. Резерв съгласно учредителен акт	
<b>II. Дълготрайни материални активи</b>		4. Други резерви	204 48
1. Земи и сгради, в т. ч.:	608 610	<b>Общо за група IV:</b>	204 48
- земи	558 558	<b>V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:</b>	
- сгради	49 52	неразпределена печалба	402 402
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	101 121	- непокрита загуба	
3. Съоръжения и други	67 81	<b>Общо за група V:</b>	402 402
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		<b>VI. Текуща печалба (загуба)</b>	125 77
<b>Общо за група II:</b>	776 812	<b>Общо за раздел A:</b>	1439 1318
<b>III. Дългосрочни финансови активи</b>		<b>Б. Провизии и сходни задължения</b>	
1. Акции и дялове в предприятия от група		1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	
2. Предоставени заеми на предприятия от група		2. Провизии за данъци, в т. ч.:	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		- отсрочни данъци	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		3. Други провизии и сходни задължения	
5. Дългосрочни инвестиции		<b>Общо за раздел Б:</b>	0 0
6. Други заеми		<b>В. Задължения</b>	
7. Изкупени собствени акции		1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:	0 0
номинална стойност ..... хил. лв	X X	до 1 година	
<b>Общо за група III:</b>	0 0	над 1 година	
<b>IV. Отсрочени данъци</b>		2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	0 0
<b>Общо за раздел Б:</b>	776 812	до 1 година	
<b>В. Текущи (краткотрайни) активи</b>		над 1 година	
<b>I. Материални запаси</b>		3. Получени аванси, в т. ч.:	0 0
1. Суровини и материали	60 84	до 1 година	
2. Незавършено производство		над 1 година	
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	0 0	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	0 0
- продукция		до 1 година	
- стоки		над 1 година	
4. Предоставени аванси		5. Задължения по полици, в т. ч.:	0 0
<b>Общо за група I:</b>	60 84	до 1 година	
<b>II. Вземания</b>		над 1 година	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	65 41	6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	0 0
над 1 година		до 1 година	
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:		над 1 година	
над 1 година		7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	0 0

3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т. ч.:			8. Други задължения, в т. ч.:	0	0
над 1 година			до 1 година		
Общо за група II:	65	41	над 1 година		
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	0	0
1. Акции и дялове предприятия от група			до 1 година		
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
НОМИНАЛНА СТОЙНОСТ ..... ХИЛ. ЛВ	X	X	- осигурителни задължения, в т. ч.:	0	0
3. Други инвестиции			до 1 година		
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Парични средства, в т. ч.:	334	0	- данъчни задължения, в т. ч.:	0	9
- в брой	2	1	до 1 година		9
- в безсрочни сметки (депозити)	536	389	над 1 година		
Общо за група IV:	538	390	Общо за раздел В, в т. ч.:	0	9
Общо за раздел В:	663	515	до 1 година	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди			над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1439	1327	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	1439	1327

Дата на съставяне:

16.10.2019



# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение №2 към СС 1  
в сила от 01.01.2016 г.

на "СБР-Тузлата" ЕООД

ЕИК: 124517480

за 30.09.2019

г

Описание на приходите и разходите	Положителни приходи	Отрицателни разходи	Измененията на приходите и разходите	Положителни приходи	Отрицателни разходи
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	1002	1207
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	258	401	а) продукция		
а) суровини и материали	104	250	б) стоки		
б) външни услуги	154	151	в) услуги	1002	1207
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	577	673	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	489	574	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	88	99	4. Други приходи, в т. ч.:	13	11
- осигуровки, свързани с пенсии	59	48	а) приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	35	48	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1015	1218
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	35	48	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
- разходи за амортизация	35	48	а) приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			а) приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	19	10	7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		

Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	889	1132	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.: - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.: а) разходи, свързани с предприятия от група б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	0	0			
8. Печалба от обичайна дейност	0	86	8. Загуба от обичайна дейност		0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	889	1132	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	1016	1218
9. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	127	86	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0
10. Разходи за данъци от печалбата	2	9			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
12. Печалба (9 - 10 - 11)	125	77	10. Загуба (9 + ред 10 и 11 от раздел А)	0	
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	1016	1218	Всичко (Общо приходи + 10)	1016	1218

Дата на  
съставяне: 16.10.2019 г.



Съставител: **Мариана Стайкова**  
Ръководител: **Камелия Кирчева**

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НА: "СБР-ТУЗЛАТА" ЕООД

ЕИК:

12451

за периода

31.08.2019 г.

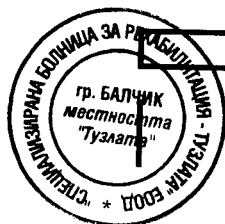
ПАРИЧНИТЕ	Текущ период			Предишен период	
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания
	1	2	3	4	5
<b>А. Парични потоци от основна дейност</b>					
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1049	310	739	1221	370
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0		
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		577	(577)		673
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0		
6. Плащания при разпределения на печалби			0		
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата		9	(9)		1
8. Други парични потоци от основна дейност		5	(5)		
<b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>	<b>1049</b>	<b>901</b>	<b>148</b>	<b>1221</b>	<b>1044</b>
<b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>			0		
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0		74
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0		
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0		
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0		
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			0		
<b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74</b>
<b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>					
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа			0		
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0		
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0		
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		

5. Плащания на задължения по лизингови договори			0		
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0		
7. Други парични потоци от финансова дейност			0		
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	0	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1049	901	148	1221	1118
Д. Парични средства в началото на периода			390		
Е. Парични средства в края на периода			538		

Дата на съставяне:

Ръководител :

Съставител:



16.10.2019 г.

д-р Камелия Кирчева  
Мария Стайкова



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "СБР-Тузлата" ЕООД

за 30.09.2019

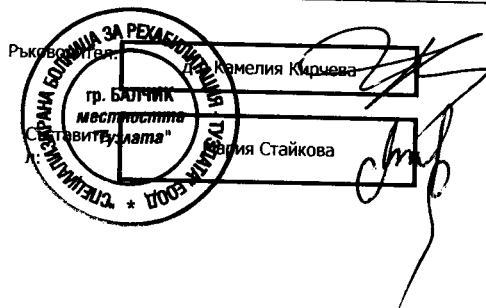
ЕИК 124517480

(хил. лв.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1. Салдо в началото на отчетния период	708		83				48	402		77	1318
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											0
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											0
- увеличени											0
- намаление											0
6. Финансов резултат за текущия период										125	125
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											0
- за дивиденди											0
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличени											0
- намаление											0
10. Други изменения в собствения капитал								73		-77	-4

11. Салдо към края на отчетния период	708	0	83	0	0	0	121	402	0	125	1439
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 + 12)	708	0	83	0	0	0	121	402	0	125	1439

Дата на съставяне: 16.10.2019 г.



# **АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА И АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕТО НА „СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ – ТУЗЛАТА” ЕООД, ГРАД БАЛЧИК КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2019 г.**

„Специализирана болница за рехабилитация – Тузлата” ЕООД, град Балчик е лечебно заведение за болнична помощ - еднолично дружество с ограничена отговорност, което осъществява дейността си при спазване на изискванията на Закона за лечебните заведения, Търговския закон и действащите нормативни актове в Република България. Лечебното заведение е създадено чрез преобразуване на съществуващото публично здравно заведение СКК „Тузлата” съгласно разпоредбите на Закона за лечебните заведения и Заповед на министъра на здравеопазването. Едноличен собственик на капитала е министърът на здравеопазването. Със заповедта за преобразуване са утвърдени устава и органа на управление – Общо събрание и управител.

**Предметът** на дейност на „СБР – Тузлата” ЕООД, гр. Балчик е диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ, и рехабилитация в областта на физикалната и рехабилитационна медицина. В лечебното заведение се приемат пациенти със заболявания на опорно-двигателния апарат, с неврологични, кожни, гинекологични болести, заболявания на обмяната и др.

**Мисията** на лечебното заведение е предоставяне на рехабилитационни услуги на пациенти от цялата страна, в отговор на техните потребности за възстановяване или подобряване на здравето и за повишаване качеството им на живот, чрез елиминиране, ограничаване или стабилизиране на патологичните процеси и посредством това – предотвратяване на услужения, вторични заболявания и развитие на инвалидност.

„СБР – Тузлата” ЕООД, град Балчик е с утвърдени позиции на пазара на здравните услуги за удовлетворяване потребностите на пациентите от достъпна, своевременна и висококачествена специализирана болнична помощ.

**Стратегическите цели** на лечебното заведение произтичат от мисията на „СБР – Тузлата” ЕООД, от актуалното ѝ състояние и тенденциите за бъдещото ѝ развитие. Дейността ѝ е подчинена на три основни стратегически цели:

1- Удовлетворяване на потребностите на пациентите – непрекъснат мониторинг на здравните потребности на населението от рехабилитационни услуги; проучване на потребителските изисквания и удовлетвореността на пациентите; оказване на помощ при решаване на медико-социални проблеми на пациентите; осигуряване на достъп и гарантиране на равнопоставеност.

2- Развитие на професионална компетентност, удовлетвореност и мотивация на персонала – осигуряване на възможности за професионално развитие; гарантиране на възможност за лична и професионална изява при спазване на етичните и деонтологични норми; участие в управлението; изпълнение на социална програма, насочена към персонала на лечебното заведение.

3- Финансова стабилност на лечебното заведение – оптимизиране на разходите; увеличаване на приходите чрез развитие на дейността на болницата и привличане на нови потребители; изпълнение на инвестиционни проекти.

„СБР – Тузлата” ЕООД разполага с достатъчна и в много добро състояние медицинска апаратура, като същата е закупена през последните 5-6 години и постоянно се обновява. Медицинската апаратура е в съответствие с медицинския стандарт по „Физикална и рехабилитационна медицина”

Към 30.09.2019 г. лечебното заведение разполага с достатъчно персонал, за да осъществява своята дейност. Разчетната численост по щатно разписание към 30.09.2019г. е 52 щатни бройки. За същия период средно-списъчната заетост е 38 бройки, в т.ч. – 5.50 - лекари, 8- лица висш немедицински персонал, 6 - медицински специалисти, 5.50 - санитарни и калолечители и 13 лица друг персонал – кухненски персонал, стопански звена и счетоводен отдел. Средната възраст на работещите в лечебното заведение е 50 години.

Дейността на лечебното заведение се осъществява в едно отделение по физикална и рехабилитационна медицина, с 60 легла, с II-ро ниво на компетентност в съответствие със стандарта по „Физикална и рехабилитационна медицина”.

„СБР – Тузлата” ЕООД има сключен договор с НЗОК за изпълнение на медицински дейности, като финансирането /определен месечен лимит/ е за 34 легла, по следните клинични пътеки:

1. 258 - Физикална терапия и рехабилитация при родова травма на централна нервна система;
2. 259 - Физикална терапия и рехабилитация при родова травма на периферна нервна система;

3. КП № 260 – Физикална терапия и рехабилитация при детска церебрална парализа;
4. КП № 261 – Физикална терапия и рехабилитация при първични мускулни увреждания и спинална мускулна атрофия;
5. КП № 262 – Физикална терапия и рехабилитация при болести на централна нервна система;
6. КП № 263 – Физикална терапия и рехабилитация при болести на периферна нервна система;
7. КП № 265 – Физикална терапия и рехабилитация при болести на опорно-двигателен апарат;

В лечебното заведение има изградена система за събиране, обработка и анализ на информацията. Съхранява се за всеки пациент както първична информация, така и обобщена медико-статистическа информация за определен период от време по следните показатели – брой легла, брой преминали болни /по съответното направление/, брой леглодни, среден престой на един болен, оборот на леглата и други. Въз основа на тази информация се осъществява анализ на дейността, като тези показатели са критерии и за управлението на бюджета и финансите на болницата.

От основните медицински показатели към 30.09.2019 г. могат да се направят следните основни изводи и тенденции свързани с основната дейност на лечебното заведение.

<b>ПОКАЗАТЕЛ</b>	<b>Към 30.09.2018 година</b>	<b>Към 30.09.2019 година</b>
Брой легла	60	60
Брой преминали болни	1 790	1 787
Брой изписани болни	1 739	1 729
Брой леглодни	13 258	13 883
Среден престой на 1 болен	8	8
Оборот на 1 болнично легло	29	30
Използваемост на болничните легла в дни	221 дни	231 дни
Използваемост на болничните легла в %	84%	85%
Амбулаторни пациенти	204	190

От изнесените данни се установява по-малък брой преминали болни и по-голям брой леглодни в сравнение със същия период на предходната година. Това води до запазване на показателя среден престой на един преминал болен, повишаване на показателя използваемост на болничните легла в проценти и оборот на едно болнично легло спрямо същия период на предходната година. Нарастване сочи показателят използваемост на леглата в дни. Качеството на оказваните в лечебното заведение медицинските услуги е много добро, като това се доказва от проведени анкети на пациенти и от изписаните с подобрен здравен статус болни. Лечебното заведение е в състояние да предоставя високо качество и ефективни медицински услуги, удовлетворявайки потребностите на пациентите.

Приемането на Наредба № 5 от 17 юни 2019г. за утвърждаването на стандарти за финансова дейност, прилагани от държавните и общинските лечебни заведения за болнична помощ и комплексни онкологични центрове и новите пазарни механизми в здравеопазването, наложиха ръководството на „СБР-Тузлата“ ЕООД да предприеме промяна в организацията, управлението и реструктурирането на приходите и разходите в лечебното заведение. Усилията са насочени към оптимизиране и намаляване на текущите разходи и насочване на финансов ресурс за увеличение на разходите за инвестиции, с оглед подобряване на материалната база и увеличение на собствените приходи, в т.ч. от платени пациенти, пациенти от НОИ и амбулаторни пациенти и не допускане на задължения на лечебното заведение.

Ръководството на лечебното заведение извършва периодичен мониторинг на текущото финансово състояние на лечебното заведение чрез система от показатели за наблюдение и оценка. Наблюдава се и се контролира формирането и изменението спрямо предходния отчетен период, на следните показатели – текущ финансов резултат, собствен капитал, коефициент на финансова автономност и коефициент на обща и бърза ликвидност. На заседание на Медицинския съвет се анализират показателите, определят се контролни цели и конкретни контролни дейности за преодоляване на идентифицираните рискове относно дейността и финансовото състояние на лечебното заведение. В тази връзка на шест месечен период се актуализира Риск регистъра.

Основни източници на приходи в лечебното заведение за отчетния период е приходи от договор с НЗОК, приходи от договор с НОИ, приходи от платени пациенти /стационарни и амбулаторни/ и приходи от допълнително поискани услуги. Общия размер на приходите към 30 септември 2019 година сочи намаление спрямо същия

период на предходната година. Запазва се тенденцията от предходни години, увеличение на приходите по договор с НЗОК.

Ръководството на лечебното заведение е предприело следните мерки с цел увеличение на приходите от медицински услуги:

1. Периодично актуализиране на фейсбук профила на лечебното заведение с информация за свободните места;
2. Подобряване организацията и дейността на работещите в регистратура, с цел изчерпателно обяснение на условията за прием в лечебното заведение;
3. Широко използване на медиите за популяризиране на дейността на "СБР-Тузлата" - участие в ТВ предавания, радиа и печат.

<b>ПРИХОДИ</b>	<b>Към 30.09.2018 година</b>	<b>Към 30.09.2019 година</b>	<b>Разлика</b>
Приходи по договор с НЗОК	388 147 лв.	411 272 лв.	+ 23 125 лв.
Приходи от медицински, потребителски и др. такси	49 434 лв.	44 906 лв.	- 4 528 лв.
Приходи от медицински услуги по ценоразпис	391 691 лв.	356 845 лв.	- 34 846 лв.
Приходи по договор с НОИ	175 880 лв.	158 639 лв.	- 17 241 лв.
<b>Всичко приходи</b>	<b>1 005 152 лв.</b>	<b>971 662 лв.</b>	<b>- 33 490 лв.</b>

Разходите на лечебното заведение сочат увеличение спрямо същия период на предходната година.

Разходите за материали, разходите за амортизации и други разходи сочат намаление. Разходите за възнаграждения са увеличени вследствие увеличението на минималната работна заплата от 1 януари 2019г. и запазването на установеното съотношение на основните заплати по категории персонал в лечебното заведение и съгласно КТД в отрасъл „Здравеопазване“.

Нарастването в последните години на минималната работна заплата и възнагражденията на медицинския персонал води до увеличение на разходите за персонала /възнаграждения и осигуровки/, което до настоящия момент не е намерило

отражение в стойността на клиничните пътеки, за които лечебното заведение има сключен договор с НЗОК. Стойностите на клиничните пътеки не са променяни от 2011г..

Към края на отчетния период лечебното заведение е с положителен финансов резултат – печалба.

Усилията на ръководството са насочени към повишаване на ефективността на функционирането на лечебното заведение и подобряване на финансовото състояние. Извършва се периодичен мониторинг на всички елементи на разходите с цел оптимизирането им.

<b>Елемент</b>	<b>Към 30.09.2018 година</b>	<b>Към 30.09.2019 година</b>	<b>Разлика</b>
Разходи за материали	169 665 лв.	103 475 лв.	- 66 190 лв.
Разходи за външни услуги	82 752 лв.	163 810 лв.	81 058 лв.
Разходи за персонала	485 844 лв.	577 163 лв.	91 319 лв.
Разходи за амортизации	36 325 лв.	35 370 лв.	- 955 лв.
Други разходи	24 089 лв.	10 338 лв.	-13 751 лв.
<b>Финансов резултат</b>	<b>250 719 лв.</b>	<b>124 635 лв.</b>	<b>- 126 083 лв.</b>
<b>Всичко разходи</b>	<b>798 675 лв.</b>	<b>889 008 лв.</b>	<b>91 481 лв.</b>

Към 30 септември 2019 година лечебното заведение разполага с налични парични средства по разплащателна сметка и каса в размер на 538 543 лева.

Към края на шестмесечието лечебното заведение няма просрочени задължения.

За същия период има вземания от РЗОК – 45 468 лв. и от ТП на НОИ – 19 456 лв..

По-важните показатели характеризиращи финансово-икономическото състояние на дружеството през разглеждания период показват позитивна тенденция.



Коефициент на рентабилност на приходите – 0,12;

Коефициент на рентабилност на собствения капитал – 0,09;

Коефициент на ефективност на приходите – 0.88;

Коефициент на ефективност на разходите – 1.14;

Коефициент на финансова автономност – 1;

Коефициент на задлъжнялост – 1;

Липсата на задължения на лечебното заведение води до нулеви стойности на коефициентите на ликвидност.

Коефициент на обща ликвидност – лечебното заведение няма задължения;

Коефициент на бърза ликвидност – лечебното заведение няма задължения;

Коефициент на незабавна ликвидност – лечебното заведение няма задължения;

Коефициент на абсолютна ликвидност – лечебното заведение няма задължения;

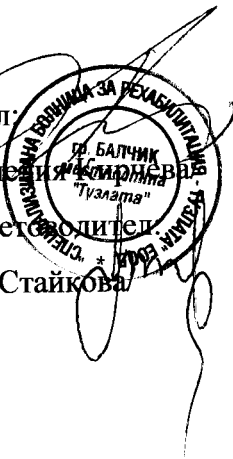
От направения финансов анализ и отчетени данни за дейността към 30 септември 2019 година може да се направи извода, че „СБР-Тузлата”ЕООД може да продължи да изпълнява успешно своята мисия и да защити своята устойчивост на пазара на медицински услуги през следващите отчетни периоди.

Управител:

/д-р Камелия

Главен счетоводител

/Мария Стайкова





**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
НА „СБР-ТУЗЛАТА“ ЕООД  
ГРАД БАЛЧИК  
КЪМ 30 септември 2019г.**

**I. Обща информация. Собственост и управление.**

„Специализирана болница за рехабилитация – Тузлата“ ЕООД е правопреемник на СКК „Тузлата“. Лечебното заведение е със 100% държавно участие /Министерство на здравеопазването/, регистрирано през 2000г. с решение на Добрички окръжен съд. Седалище и адрес на управление: град Балчик, местност „Тузлата“, област Добрич с ЕИК 124517480. Дружеството се представлява и управлява от управителя д-р Камелия Кирчева Станева, назначена по договор за управление. Считано от 6 август 2018г. дружеството има назначен контролор – Соня Тодорова Костова. Капиталът на дружеството е в размер на 708 310 лева, като дружеството няма вземания по записани дялови вноски.

**II. Предмет на дейност**

Предметът на дейност на „СБР – Тузлата“ ЕООД, гр. Балчик е диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ, и рехабилитация в областта на физикалната и рехабилитационна медицина. В лечебното заведение се приемат пациенти със заболявания на опорно-двигателния апарат, с неврологични, кожни, гинекологични болести, заболявания на обмяната и др.

**III. База за изготвяне на финансовите отчети**

Отчетите на дружеството към 30.09.2019 г. са съставени на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /НСФОМСП/ при прилагане облекченията за малки предприятия, съгласно СС 1, включително към датата на съставяне на настоящите отчети.

Информацията от предходни периоди е сравнима с тази от текущия период без да са правени корекции на информацията за предходните периоди.

Отчетният период, за който се отнасят отчетите е от 1 януари 2019г. до 30 септември 2019г. включително.

Няма промяна в прилаганата счетоводна политика, включително базите за оценяване във финансовите отчети, принципите, изходните предположения, концепциите, правилата, базите и процедурите, както и предимствата на един счетоводен принцип пред друг.

Финансовите отчети са съставени при спазване на принципите на

текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите и предимство на съдържанието пред формата.

Първоначалното признаване на активите и пасивите, собствения капитал, приходите и разходите става по метода на историческата цена.

#### **IV. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания**

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му;
- създаден в лечебното заведение актив се оценява по сборът от разходите извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критерий за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се отчита съгласно СС 4. Те се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Лечебното заведение няма ограничени права върху собственост на дълготрайни нематериални активи. През отчетния период няма отчетени разходи за НИРД. Няма поети ангажменти за придобиване на дълготрайни нематериални активи, включително авансови плащания.

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лева. Активи с по-ниска стойност от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с счетоводната политика. Всеки ДМА се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с СС 16.

Последващите разходи свързани с отделен ДМА се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да придобие икономически изгоди на първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за периода, в който са направени.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се отчита съгласно СС 4. Те се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Временно извеждане /консервиране/ от употреба на ДМА не се прилага от „СБР-Тузлата“ ЕООД. За отчетния период дружеството не е използвало ДМА чужда собственост. Лечебното заведение няма ограничени права върху собственост на дълготрайни материални активи. Няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително авансови плащания.

„СБР-Тузлата“ ЕООД не притежава финансови активи съгласно СС 32, а именно:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- обявени за продажба.

Стоково-материални запаси са текущи /краткотрайни/ материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в лечебния процес, поддръжка на МТБ;
- материали, придобити чрез покупка с цел ползване;
- материали, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Всички материални запаси са представени в баланса към 30.09.2019г..

Вземанията от клиенти са текущи до 1/една/ година от настъпването им и представляват вземания от клиенти свързани с извършени услуги – РЗОК. Вземанията се оценяват по цена на придобиване. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и парични средства в кредитни и финансови институции, в лева. Лечебното заведение има разплащателна сметка в ЦКБ АД клон Варна, офис Балчик.

Собственият капитал на лечебното заведение се състои от основен/записан капитал представен по номинална стойност съгласно вписване на капитала в Търговския регистър към Агенцията по вписвания и други резерви. Други резерви са натрупани в резултат на разпределение на финансов резултат от предходни години.

Като пасиви се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Тези задължения се оценяват по себестойност. След първоначално признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без

фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Като задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират задължения на лечебното заведение по повод минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези суми. В „СБР – Тузлата” ЕООД няма приета политика да се начислява дългосрочни доходи на персонала. Краткосрочни са задълженията, които са без фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Към датата на съставяне на настоящия финансов отчет лечебното заведение няма задължения.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходния период. Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса. Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период. Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет отделно от другите активи и пасиви.

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от лечебното заведение на персонала в замяна на положения от него труд. полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, се оценяват 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 финансовия отчет. Лечебното заведение няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

„СБР – Тузлата” ЕООД отчита разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които са свързани с обичайната дейност. В лечебното заведение се отчитат като извънредни разходи само такива разходи, които са явно ограничени от обичайната дейности и поради което не

се очаква да се повтарят често. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. В разходите за материали са включени направените разходи за разходи за ел.енергия, горива и смазочни материали, канцеларски материали, разходи за хранителни продукти и готова храна, хигиенни материали и препарати и материали за поддръжка и ремонт. Материали отчетени като разход, са заведени задбалансово, за да могат да бъдат проследявани. В разходи за външни услуги са включени транспортни, режимни /абонаментни/ разходи, юридически услуги, охрана, такси и лицензи, разходи за телефонни и съобщителни услуги и интернет. Признати като финансов разход са таксите за обслужване и преводи по банкови сметки.

Лечебното заведение отчита приходите от обичайна дейност по видове. Признаването на приходите се извършва при спазването на Закона за счетоводството, като финансовите приходи се отнасят като приходи от обичайна дейност. Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на полученото и подлежащо за получаване. Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период. Извънредни са приходите, които са ясно разграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

„СБР – Тузлата” ЕООД отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- основна дейност;
- инвестиционна дейност;
- финансова дейност.

Отчета за собствения капитал се изготвя чрез включване на нетна печалба и загуба за периода, салдото на неразпределената печалба както и движенията за период, настъпили промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

Към 30 септември 2019 година свързани лица със „СБР-Тузлата“ ЕООД са Министерство на здравеопазването.

Съставител  
/Мария Свещева/  
Управител  
/д-р Камелия Кирчева/

