

СБАЛПФЗ "Д-р Трейман" -ЕООД

ТРАНСПОРТНИ УСЛУГИ

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
километри / литри

№ по ред	УСЛУГИ	км./ литри	План за 2015 г	Отчет за 2015 г км./литри	I-во тримесечие		II-ро тримесечие		III-то тримесечие		IV-то тримесечие	
					План	Отчет	План	Отчет	План	Отчет	План	Отчет
1	Транспорт на медикаменти от аптека	км./ литри	4000	2309	1000	500	1000	610	1000	609	1000	590
		км./ литри	750	230	188	53	187	60	188	58	187	59
2	Консултации на болни	км./ литри	2120	1327	530	190	530	332	530	402	530	403
		км./ литри	530	131,5	133	20	132	32	133	38,5	132	41
3	Транспорт на материали и болни	км./ литри	3000	2821	750	686	750	730	750	741	750	664
		км./ литри	750	281	188	72	187	71	188	71	187	67
4	Активно издирване на болни и контактни от туберкулоза	км./ литри	2000	2303	500	904	500	180	500	418	500	801
		км./ литри	180	213	45	74	45	18	45	40	45	81
5	Транспорт за закупуване на консумативи	км./ литри	1500	468	375	168	375	152	375	96	375	52
		км./ литри	180	47,5	45	18	45	15	45	9,5	45	5
6	Транспорт за осигуряване на кислород за диспансера	км./ литри	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ВСИЧКО:	км./ литри	12620	9228	3155	2448	3155	2004	3155	2266	3155	2510
	Бензин:	литри	2390	903	599	237	596	196	599,0	217	596,0	253

Изготвил:

Таня Евтимова



Управител на СБАЛПФЗ "Д-р Трейман"-ЕООД:



Справка
за оповестяване на счетоводната политика
на СБАЛПФЗ "Д-р Трейман" ЕООД град Велико Търново
към годишен отчет 2015 година

1. Предмет на дейност:

ОДПФЗС "Д-р Трейман" - Велико Търново" ЕООД (Областен диспансер за пневмо-фтизиатрични заболявания със стационар "Д-р Трейман" - Велико Търново" ЕООД е регистрирано във Великотърновския окръжен съд с решение № 1264 от 28.08.2000 г. с първоначален капитал 175 000 лв. на 17 500 дяла по 10 лв. и с Решение от 01.04.2002г. има регистрирано увеличение на капитала, като става 234 660 лв., разпределен на 2 347 дяла по 100 лева. С Решение 684 от 23.02.2007 г. е регистрирано увеличение на капитала, като става 252 900 лв. – 2 529 дяла по 100 лв.

Регистрираният капитал на СБАЛПФЗ "Д-р Трейман" ЕООД - гр. Велико Търново е в размер на 252 900 лева.

Съгласно Решение № 1042 / 19.08.2010 година и Удостоверение на Агенцията по вписванията № 20100914114933 / 14.09.2010 г. е извършено пререгистриране на ОДПФЗС "Д-р Трейман" ЕООД - гр. Велико Търново като Специализирана болница за пневмо-фтизиатрични заболявания „Д-р Трейман” ЕООД В.Търново (СБПФЗ „Д-р Трейман” ЕООД-В.Търново) и по-късно по изискванията на Министерството на здравеопазването с Решение 1168 / 16.12.2010 г. и Удостоверение на Агенцията по вписванията № 20110203 / 03.02.2011 г. е извършено пререгистриране като Специализирана болница за активно лечение на пневмо-фтизиатрични заболявания „Д-р Трейман” ЕООД – гр. В.Търново (СБАЛПФЗ "Д-р Трейман" ЕООД град Велико Търново)

Основна дейност: Активно издирване, диагностициране, лечение и периодично наблюдение на болни от туберкулоза и ХНБЗ.

СБАЛПФЗ "Д-р Трейман" ЕООД град Велико Търново има Разрешение за осъществяване на лечебната дейност като Специализирана болница за активно лечение на пневмо-фтизиатрични заболявания от Министерството на здравеопазването № СБ-124 / 07.08.2013 г.

2. Цел на счетоводната политика

Постигане на ярна представа за имущественото и финансово състояние на дружеството, чрез функционалност и ефективност на практическото ѝ използване за нуждите на управлението, спазвайки отмененият към 01.01.2016 год Закон за счетоводството обн. ДВ бр.95 / 08.12.2015 год.

3. Нормативни актове, въз основа на които се определя счетоводната политика:

Национални счетоводни стандарти за финансовите отчети за малки и средни предприятия в сила за 2015 год., отм. С ДВ бр. 3 / 12.01.2016 год.
Закон за счетоводството в сила за 2015 год., отм. С ДВ бр. 95 /07.12.2015 год.

Закон за корпоративното подоходно облагане

Закон за данък върху доходите на физическите лица

Кодекс за социалното осигуряване, Кодекс на труда и всички относими наредби.

Вътрешни нормативни документи разработени в предприятието - индивидуален сметкоплан, наредба за документооборота, правилник за вътрешния ред, щатно разписание и др.

4. Елементи на счетоводната политика

Активи и Пасиви:

Даден актив се признава и отчита за ДА, който отговаря на определението за ДА и неговата стойност е 700 и над 700 лева.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, включващо покупната цена и всички преки разходи. В баланса дълготрайните материални активи се отчитат по първоначална стойност, намалена с начислените амортизации. Последващи оценки на дълготрайни материални активи се правят по преценка на ръководството, само в случай че балансовата стойност се различава съществено от справедливата пазарна стойност. Такава оценка на сградите в болницата бе направена през 2004 година в съответствие с изискванията на НСС 16 "Дълготрайни материални активи" от лицензиран оценител. Увеличението е отнесено в сметка преоценъчен резерв.

За начисляване на амортизация на ДА се прилага линеен метод на амортизация. Счетоводните амортизационни норми в дружеството са равни на данъчно признатите амортизационни норми.

Административни и търговски сгради	4%
Машини, производствено оборудване, апаратура	30%
Компютри, софтуер и право на ползване на софтуер	50%
Автомобили	25%
Офис обзавеждане	15%
Нематериални ДА програмни продукти	50%

През годината не се променила амортизационната политика.

5. Материалните запаси се заприхождат по тяхната покупна цена (по фактура) и при потреблението им се оценяват по метода на средно-претеглената цена .

6. В СБАЛПФЗ "Д-р Трейман" ЕООД - гр. Велико Търново са обособени и се водят отделно като инвестиционни имоти апартамент в гр.София, апартамент в гр. Велико Търново и от 2006 година две кантори в гр. София, които дружеството ползва за отдаване под наем (оперативен лизинг). От месец декември 2009 година един гараж в гр. Велико Търново,

който дружеството ползва за отдаване под наем. От м.август 2010 г. бунгалата и другите постройки заедно с прилежащата земя в с.Шкорпиловци, Варненска област, също са извадени от ДА и са обособени като инвестиционни имоти. Инвестиционните имоти се отчитат като дългосрочни финансови активи, оценяват се и се преоценяват съгласно НСС – 40 за малки и средни предприятия. Счетоводно след първоначално признаване на актива като инвестиционен имот, се отчита по справедлива стойност – това е цената, за която един актив може да бъде разменен между осведомени и желаещи страни в сделка между несвързани лица. Балансовата стойност е сумата, с която е признат един актив за инвестиционен имот (не се начисляват счетоводно амортизации). Инвестиционните имоти (ДФА) се оценяват към годишния счетоводен баланс по справедлива стойност. Печалбата или загубата, възникващи от промяната на справедливата стойност на инвестиционния имот трябва да бъдат включени в текущите приходи или разходи за периода, през който възникват. Оценката се извършва от независим лицензиран оценител със скоросен опит по отношение на имоти от подобен вид.

7. Активите и пасивите в дружеството се инвентаризират, съгласно чл.22 от ЗС преди съставянето на годишния финансов отчет.

Инвентаризацията се извършва от комисия, назначена със заповед на управителя на дружеството.

8. Приходите и разходите се признават в съответствие с принципите на текущото начисляване и съпоставимост между тях, на базата на фактурирана стойност. Амортизационните отчисления на ДА – от капиталови разходи и дарения се признават за приходи от финансираня за периода за който са осчетоводени.

9. Бази за разпределение на преките производствени разходи по отделения (звена), по коефициенти, определени на база квадратура на площта която заемат.

10. Даренията – непарични се оценяват по справедливата им стойност и се осчетоводяват като финансиране, признават се за приходи през периодите, когато са изразходени.

11. По отчета за 2015 г. са начислени компенсируеми отпуски на персонала към 31.12.2014 г. в размер 8 236,45 лв. в с/ка 423 и 604 и разходите за социални осигуровки към тях 1 602,68 лв. в с-ка 469 и 605 разчети с осигурителите.

12. Резервите от преоценка на ДМА са от 2004 година в размер на 124978 лева и прехвърлени в Резерви – други резерви.

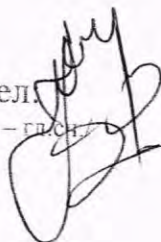


Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди се отчита за текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределена печалба(загуба) от минали години, като сравнителната информация от предходен период се преизчислява. За 2015 година не е отчитана фундаментална грешка.

При съставянето на годишния финансов отчет /ГФО/ за 2015 год. са спазени всички принципи по Закона за счетоводството за действащо предприятие, текущо начисляване, съпоставимост между приходи и разходи, предимство на съдържанието пред формата, запазена е счетоводната политика от предходния отчетен период и е постигната съпоставимост на отчетни данни.

Дата: 18.02.2016. г.

Съставител
/Ю.Владкова – гл.сч.



Ръководител
/Д-р М.Рачева – управител





АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ НА СБАЛПФЗ "Д-р Трейман" ЕООД - гр. Велико Търново за 2015 ГОДИНА

Анализът на финансовите резултати на СБАЛПФЗ "Д-р Трейман" ЕООД - гр. Велико Търново е съставен по отчета за приходите и разходите за 2015 г. приложен към счетоводния баланс на дружеството и е съпоставен с 2014 г. и бизнес програмата за 2015 г. (Таблица № 1)

Показатели	Отчет за 2014 г. х.лв.	План За 2015 г х.лв.	Отчет за 2015 г. х.лв.	Разлика към плана х.лв.	Разлика към отчета 2014 х.лв.	Ръст към отчета за 2014г. в %
I. Приходи						
1. Приходи от финансираня	185	165	231	66	46	124,86%
- от субсидии	143	144	190	46	47	132,87%
- дарения , лекарства МЗ и от аморт.на ДМА и туберкулоза	42	21	41	20	-1	97,62%
2. Приходи от медицински услуги по договор с РЗОК	611	628	477	-151	-134	78,07%
3. Профилактични, скринингови изследвания, платени мед.услуги	22	23	31	8	9	140,91%
4. Наеми	30	27	29	2	-1	96,67%
5. Други приходи	34	12	5	-7	-29	14,71%
Всичко:	882	855	773	-82	-109	87,64%
II. Разходи						
1. Разходи за заплати на персонала и управителя	315	324	329	5	14	104,44 %
2. Разходи за социални и здравни осигуровки	58	60	60	-	2	103,45%
3. Разходи за материали, ел.енергия и горива	227	224	176	-48	-51	77,53%
4. Разходи за външни услуги	87	70	70	-	-17	80,46%
5. Амортизационни отчисления	31	32	34	2	3	109,68%
6. Други разходи	1	8	2	-6	1	200,00%
7. Погасителни вноски заем	-	56	-	-56	-	-
8. Финансови разходи и лихви	6	4	4	-	-2	66,67%
Всичко:	725	778	675	-103	-50	93,10%
Финансов резултат:	157	84	98	14	-59	

От горната таблица се вижда, че общо отчетените приходи за 2015 г. се равняват на 773 хил.лева и са по-малко от планираните за 2015 год. с 82 хил.лева, е с 109 хил.лева по-малко от отчетените за 2014 г. от съответния период – 87,64 % . И през 2015 година съгласно Закона за държавния бюджет дружеството се финансира за лечението на туберкулоза по



утвърдена от Министъра на здравеопазването Методика за финансиране дейността на Лечебните заведения, в която са предвидени недостатъчни средства за нуждите на лечебните заведения. Договорът с Министерство на здравеопазването за 2015 година е подписан на 02.04.2015 година.

В общото число от приходите за медицински услуги за 2015 год. са приходи по договор за клинични пътеки с РЗОК са 477 хил.лева и по план за 2015 г. са 628 хил.лева или имаме намаление с 134 хил.лева към отчетените за съответния период и с 151 хил.лева по-малко от планираните. Все още остава неразплатена извършена но нефактурирана към РЗОК надлимитна дейност за м. Март.2015 година в размер на 21 хил. лева. **Подписаният между Лечебното заведение и РЗОК – гр.ВеликоТърново договор, лимитира дейността на болницата, което на практика е невъзможно да се получи.** В СБАЛПФЗ „Д-р Трейман“ ЕООД се лекуват специфични заболявания на хронично болни пациенти. **За дейността на нашата болница, лимитирането е неприложимо.**

От други медицински услуги за 2015 г. отчета е 31 хил.лева, който е с 9 хил.лева по-вече от отчета за 2014 г. и с 8 хил.лева по-вече от планираните. Платените потребителски такси за престой в Лечебното заведение, правопрпорционално намаляват също от лимитирането на дейността по договор с РЗОК. *Увеличението на общата сума по това перо се дължи на извършени платени медицински услуги в Лечебното заведение, в това число и от здравно-неосигурени лица. Това потвърждава посоката в увеличаване на пазарният дял на дружеството.*

Приходите от отдадени под наем помещения по отчета за 2015 г. са 29 хил.лева и са с 1 хил.лева по-малко от отчета на съответния период за 2014 год., и са с 2 хил. лева повече от планираните. Намалението на приходите в това перо се дължи на прекратяване на префактурирането на режимните разходи на наематели, като партидите по наетите обекти бяха прехвърлени за разплащане върху тях.

От горепосочената таблица е видно, че разходите по отчета за 2015 г. общо са 675 хил.лева. при отчет за 2014 г. - 725 хил.лева и планирани за 2015 година - 778 хил.лева, т.е. имаме намаление към отчета със 50 хил.лева и към плана- намаление с 103 хил.лева. **Правилната управленска стратегия, прилагана в Лечебното заведение, поддържа разходите на относително постоянно ниво, въпреки инфлационните индекси в страната и поскъпването на режимните разходи, като се стреми и към увеличаване на приходната част. След подписване на договора с РЗОК-В.Търново за 2015 год.**

По елементи разходите са:

- За материали – по отчета за 2015 година са 176 хил.лева, при планирани 224 хил. лева и отчетени за 2014 г. - 227 хил.лева имаме с 48 хил.лева по-малко от планираните и с 51 хил.лева по-малко от отчетените за съответния период – 77,53 %. Намаленият разход за материали се дължи на лекият спад в отчетеният обем дейност по клинични пътеки, а от

там и намаленият разход на медикаменти, медицински консумативи и храна за пациентите, поради лимитирането на дейността от РЗОК.

- За средствата за работна заплата за 2015 год. са начислени 329 хил.лева, за същият период на 2014 год. 315 хил. лева и планирани 324 хил.лева. Считано от 01.07.2015 год. във връзка с второто увеличение на минималната работна заплата на 380 лв. бе актуализирано поименно щатно разписание, което доведе до увеличението на разходите за заплати на дружеството за 2015 год с 5 хил. лева спрямо планираните. Назначени бяха 3 души персонал на вакантни длъжности.

- Социалните осигуровки по отчета за 2015 год. са 60 хил.лева, с 2 хил.лева по-вече от отчетените за същият период на 2015 година и равни с планираните.

- За външни услуги – при отчет за 2014 год. 87 хил.лева и планирани за 2015 г. – 70 хил.лева, по отчета за 2015 г. са 70 хил.лева или с 17 хил.лева по-малко спрямо отчета за съответният период на 2014 година и равни на планираните.

- Други разходи- за 2015 год. 2 хил. лева. В тях са включени начислени неустойки от потребление на природен газ, държавна такса за заведените дела по актовете за начет на бившият ръководен екип на дружеството и винетен стикер.

От така отчетени приходи и разходи се вижда, че дружеството завършва 2015 год. със счетоводна печалба от 98 хил. лева, а за 2014 година е отчетена печалба от 157 хил.лева. Намалението на положителният финансов резултат е с 31 хил. лева. **С 14 хил. сме под планираната печалба, поради нефактурирана надлимитна дейност от 20 хил. лева за м.Март.2015 год. и въведените лимити на медицинската дейност по договор с РЗОК.**

По другите показатели за приходи – от РЗОК имаме намаление както и от платените услуги. Но липсата на средства за подsigуряване на дейността на лечебното заведение има отражение във всички структурни звена и дава своето негативно влияние за намаляване на приходите от съответните източници.

Краткосрочните задължения по отчет за 2015 год. са 779 хил. лева и в сравнение с отчета на същият период за 2014 год. са с 109 хил.лева по-малко. Най-голям дял имат задълженията към контрагентите на дружеството - 389 хил.лева, следвани от задължения към НАП – 271 хил.лева за 2015 година. Най-голямата сума на задължения са за медикаменти – 209 хил.лева, за горива и за ел.енергия - 4 хил.лева, абонаментно обслужване на техника – 19 хил.лева, за храна на болните в стационара – 19 хил.лева, за охрана на Стационара за времето през което не е работил - 1 хил лв.. За лекарствата задълженията намаляват, тъй като освен заплащане на новозакупените медикаменти, се разплащат в договорирани размери, месечни суми за стари задължения за лекарства. В задълженията към НАП 271 хил. лева са включени неразплатените осигурителни вноски, натрупани през 2011 година.



Приходите за бъдещи периоди от финансираня по баланса за 2015 г. са 849 хил.лева, в сравнение със съответния период на 2014 г. – 847 хил.лева са с 2 хил.лева по-вече.

Финансовото състояние на дружеството се характеризира също така и с показателите за рентабилност, ефективност, ликвидност, финансова автономност.

Съпоставимостта между горепосочените показатели към баланса и отчета за приходи и разходи за 2015 год. и 2014 год. се вижда от следната аналитична таблица.

	2015	2014		2015	2014
<u>Показатели за рентабилност</u>			<u>Показатели за ликвидност</u>		
1.Коефициент на рентабилност финансов резултат/нетни приходи продажби	0.181	0.226	6.К.обща ликвидност кратк.активи/краткоср.задължения	0.295	0.095
2.К.рентабилност на собствен капитал финансов резултат/собствен капитал	-0.201	-0.269	7.К.бърза ликвидност кр.вз.+кр.фин.+пар.ср./краткоср.задължения	0.257	0.079
3.К.рентабилност на пасивите финансов резултат/пасиви	0.060	0.138	8.К.незабавна ликвидност кр.вз.+пар.ср./текущи задължения	0.257	0.079
4.К.рентабилност на активите финансов резултат/реални активи	0.792	0.097	9.К.абсолютна ликвидност пар.средства/тек.задължения	0.004	0.014
<u>Показатели за ефективност</u>			<u>Показатели за финансова автономност</u>		
4.К.ефективност разходи-прих./разходи	1,147	1,217	10.К.финансова автономност собств.к-л/пасиви	-0.299	-0.51
5.К.ефективност приходи-разх./прих.	0.872	0,822	11.К.на задлъжнялост пасиви/собствен к-л	-3.337	-1,951

Гл. счетоводител:
(Ю.Владкова)

Управител:
(Д-р М. Рачева)



