

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА „СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ-КОТЕЛ” ЕООД ГР.КОТЕЛ

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Специализирана болница за рехабилитация-Котел” ЕООД гр.Котел („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

В Счетоводния баланс на Дружеството към 31 декември 2021 г. са представени „Вземания от клиенти и доставчици” с балансова стойност 73 хил.лв., в това число вземания по основен договор за предоставяне на медицинска услуга с балансова стойност 8 хил.лв., възникнали за отчетен период 2018 година, които предвид спецификата и лимитите за дейност не са уредени (пояснителна бележка 4.2.2), и за които не получихме достатъчни и убедителни доказателства, относно оценката им на представяне във финансовия отчет, и необходимостта от корекции, за да определим възможния ефект във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2021 година.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на пояснителна бележка 2.3 „Действащо предприятие“ от приложението към финансовия отчет към 31 декември 2021 година, в която се посочват фактори и индикатори за несигурност, които наред с натрупаните непокрити загуби 344 хил.лв., текущата загуба, превишението на текущите пасиви над текущите активи с 100 хил.лв., както и наличието на просрочени задължения с балансова стойност 125 хил.лв., са обстоятелства, и индикатори, че е налице несигурност, която би могла да породи затруднения за Дружеството да функционира като действащо предприятие без подкрепата на основния акционер и други източници на финансиране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Други въпроси

Финансовият отчет на Дружеството за годината завършваща на 31 декември 2020 година е одитиран от друг одитор, който е издал одиторски доклад с модифицирано мнение с дата 5 Март 2021 г.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, Дружеството е представило във финансовия си отчет към 31 декември 2021 г. вземания с риск от вероятна несъбираемост и понасяне на кредитни загуби. Ние достигнахме до заключението, че в другата информация се съдържа докладване за тези статии, ефектите от които в случай на корекции на балансовите им стойности биха влияли върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали са дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали са дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно



отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовия отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

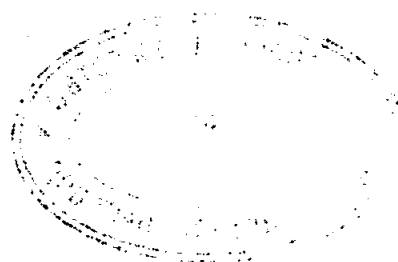
София,
14 Юни 2022 година

„АБВП-ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД
Одиторско дружество

Управител
и

Регистриран одитор, отговорен за одита
Севдалина Паскалева, д.е.с.





СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "СБР-КОТЕЛ"ЕООД ГР.КОТЕЛ
към 31.12.2021 година

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)
	Текуща година		Текуща година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи	1	А. Собствен капитал	1
1. Дълготрайни материални активи	2	1. Записан капитал	2
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 306	II. Резерв от последващи оценки	294
- земи	93	III. Резерви	98
- сгради	1 213	1. Други резерви	105
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	56	Общо за група IV:	105
3. Съоръжения и други	2	IV. Неплатена печалба (загуба) от минали	105
Общо за група I:	1 364	- непокрита загуба	(344)
II. Отсрочени данъци	2	Общо за група V:	(275)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1 366	V. Текуща печалба (загуба)	(275)
Б. Текущи (краткотрайни) активи	3	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	(69)
1. Материални запаси	4	Б. Задължения	38
1. Суровини и материали	4	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	27
Общо за група I:	4	до 1 година	27
II. Вземания	73	2. Други задължения, в т.ч.:	223
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	42	до 1 година	223
над 1 година	-	- към персонала, в т.ч.:	104
2. Други вземания, в т.ч.:	3	до 1 година	104
над 1 година	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	15
Общо за група II:	76	до 1 година	15
III. Парични средства, в т.ч.:	51	- данъчни задължения, в т.ч.:	13
- брой	-	до 1 година	104
- в безсрочни сметки (депозити)	70	1 до 1 година	104
Общо за група III:	70	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	250
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	150	до 1 година	250
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	1 516	В. Финансирания и приходи за бъдещи	1 228
		- финансирания	1 228
		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	1 516
			1 577

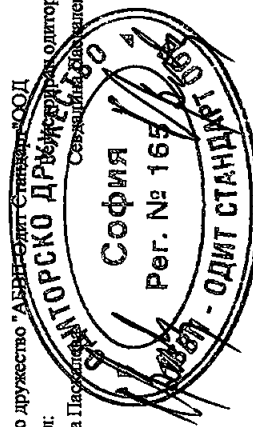
Дата на съставяне: 06.06.2022 година
гр.Котел

Съставител:
(Г.Г.Тодорова-Андонова)

Ръководител:
(д-р.Кристиан Влахов)

Финансов отчет, за който е издаден одиторски доклад на 14/06/2022

Одиторско дружество "АБН-Одит Стандарт" ЕООД
Управител:
Светлана Паскалева, д.с.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на "СБР-КОТЕЛ" ЕООД ГР.КОТЕЛ за 2021 година

Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи	1	2	Б. Приходи	1	2
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	151	135	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	723	618
а) суровини и материали	100	80	а) медицински услуги	723	618
б) външни услуги	51	55	2. Други приходи, в т.ч.:	210	208
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	715	591	- приходи от финансиране	129	133
а) разходи за възнаграждения	607	502	Общо приходи от оперативна дейност	933	826
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	108	89			
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	151	152			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	151	152			
- разходи за амортизация	151	152			
4. Други разходи	17	16			
Общо разходи за оперативна дейност	1 034	894			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	13	2	3. Загуба от обичайна дейност	114	70
Общо финансови разходи	13	2	Общо приходи	933	826
Общо разходи (1+2+3+4+5)	1 047	896	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	114	70
6. Отсрочени данъци	1	(1)	5. Загуба (4 + ред 6 от раздел А)	115	69
Всичко (Общо разходи + 6)	1 048	895	Всичко (Общо приходи + 5)	1 048	895

Дата на съставяне:
гр.Котел

06.06.2022 г.

Съставител:
(Г.Г.Тодорова-Андонова)

Ръководител:

(Г.Г.Цветан Бляхов)

Финансов отчет, за който е издаден одиторски доклад на :

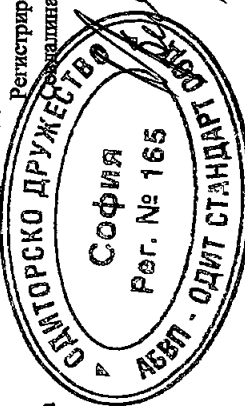
Одиторско дружество "АБВП-Одит Стандарт"ООД

Управител:

Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Севдалина Паскалева, д.с.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ на "СБР-КОТЕЛ"ЕООД ГР.КОТЕЛ за 2021 година

Показатели	Записан(регистриран капитал)	Резерв от последва-щи оценки	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/(загуба)	Общо собствен капитал
				Други резерви	Неразпределена печалба		
а	1	2	3	4	5	6	7
1. Салдо в началото на отчетния период	294	98	105	-	(275)	(69)	153
2. Финансов резултат за текущия период						(115)	(115)
3. Прехвърляне в натрупани непокрити (загуби)					(69)	69	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	294	98	105	-	(344)	(115)	38

Дата на съставяне: 06.06.2022 г.
гр. Котел

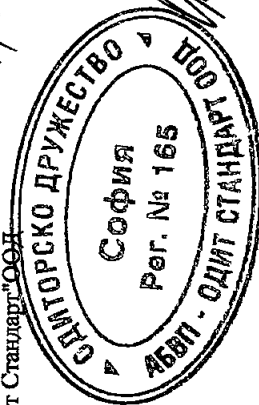
Съставител:
Г. Г.Тодорова-Андонова

Ръководител:
(д-р Цветан Водахов)

Финансов отчет, за който е издаден одиторски доклад на :
Одиторско дружество "АВВП-Одит Стандарт"ООД

Управител:
Севдалина Паскалева

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Севдалина Паскалева, д.е.с.



ОТЧЕТ **ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД** на "СБР-КОТЕЛ"ЕООД ГР.КОТЕЛ

за 2021 година

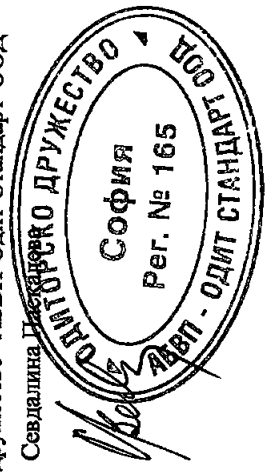
Наименование на паричните потоци	Текущ период	плащания		потоки		Предходен период	
	постъпления	платения	платения	платения	платения	постъпления	платения
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>6</i>
A.							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	760	151	609	705	153	552	
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови			-			-	
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	605	(605)	-	564	(564)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди			-			-	
Други парични потоци от основна дейност	-	5	(5)	-	23	(23)	
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	760	761	(1)	705	740	(35)	
B.							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	69	-	69	-	-	-	
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-	
	829	761	68	705	740	(35)	
Д.Парични средства в края на периода			2			37	
Дата: 06.06.2022 г.			70			2	

Съставител: Г.Г.Тодорова-Андонова
 Регистран одитор, отговорен за одита:
 Свещалина Гаскалева, д.е.с.

Ръководител: (д-р Цветан Влахов)

14/06/2022

Финансов отчет, за който е издаден одиторски доклад на :
 Одиторско дружество "АБВП-Одит Стандарт"ООД
 Управител: Свещалина Гаскалева, д.е.с.



СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "СР-Котел" ЕООД гр.Котел
за 2021г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преценена 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	Намаляване		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаляване		
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Общо за група I:															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	3 378	-	-	3 378	-	-	3 378	1 941	131	-	2 072	-	-	2 072	1 306
- земи	93			93			93								93
- сгради	3 285			3 285			3 285	1 941	131		2 072			2 072	1 213
2. Машина, производствено оборудване и апаратура	434			434			434	380	18		378		-	378	56
3. Съоръжения и други	31			31			31	27	2		29			29	2
4. Транспортни средства	73			73			73	73			73			73	-
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-			-			-				-			-	-
Общо за група II:	3 916	-	-	3 916	-	-	3 916	2 401	151	-	2 552	-	-	2 552	1 384
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III:															
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)															
	3 918	-	-	3 918	-	-	3 918	2 401	151	-	2 552	-	-	2 552	1 388

Дата на съставяне: 06.06.2022 г.

Съставител:

Ръководител:



„Специализирана болница за рехабилитация-Котел” ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

1. Информация за дружеството

Дружество „Специализирана болница за рехабилитация – Котел” е регистрирано като Еднолично дружество с ограничена отговорност („СБР-Котел“ ЕООД).

„СБР – Котел” ЕООД (Дружеството) е с регистриран капитал в размер на 293 650,00 лв., разпределен в 29365 (двадесет и девет хиляди триста шестдесет и пет) дяла с номинална стойност 10 (десет) лева всеки един.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: област Сливен, гр.Котел, ул.Изворска №85.

Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала на „СБР – Котел” ЕООД е Министерство на здравеопазването.

Органи на управление на Дружеството са: Едноличния собственик на капитала и Управителя.

Управител на дружеството е д-р Цветан Влахов.

Контрольор на дружеството е проф.д-р Огнян Колев.

В органите за управление през годината няма промяна.

Към 31.12.2021 г. числеността на персонала в дружеството е 31 работници и служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на болнична дейност:

- диагностика, рехабилитация, консултации поискани от лекари от друго лечебно заведение във връзка с физикална и рехабилитационна медицина.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „СБР – Котел” ЕООД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2021 г. :

- Закон за счетоводството;
- и
- при спазване на всички приложими изисквания на Националните счетоводни стандарти, (НСС), така както са приети за прилагане в България

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните счетоводни стандарти.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет, съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия

отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Отговорност на Ръководството за финансовия отчет

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „СБР-Котел”ЕООД към края на годината, финансовото му състояние и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

2.3. Действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на капитала, както и от сключените договори за медицинска дейност с НЗОК и Министерство на здравеопазването.

През отчетния период Дружеството осъществява дейността си в условията на епидемиологична обстановка поради разпространението на COVID-19, в резултат на което ефектите върху дейността са:

- увеличени разходи за ел.енергия
- работа при намален капацитет
- преминаване към режим на работа с намалено работно време
- допълнителни разходи за защитно облекло и дезинфектанти
- намалени приходи.

Тези обстоятелства създават значителна несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет, като е влезло предвид сключеното допълнително споразумение към договор със РЗОК-Сливен за оказване на болнична помощ по 7 клинични пътеки за 2022 година както и сключеното споразумение за финансиране, което ще действа за времето на епидемиологичната обстановка и счита че, принципът е приложим и дружеството е способно да продължи като действащо предприятие.

2.4. Сравнителни данни

Лечебното заведение представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.6. Приходи

Приходите в предприятието се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.7. Разходи

Разходите в предприятието се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

Предприятието е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на

съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Предприятието използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на предприятието счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Ползният живот (срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- сгради – 25 г. (в зависимост от предназначението и конструкцията);
- машини, съоръжения и оборудване – 5 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 5 г.;
- стопански инвентар – 6,7 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.9. Материални запаси

Закупените от предприятието материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материални запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по средно претеглена цена на материалите.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока

несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на предприятието за съответния период (месец).

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наестия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Съгласно Кодекса на труда и Колективния трудов договор дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 7 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

Към датата на настоящия годишния финансов отчет предприятието не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област както и сравнително младия по възраст персонал.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2021 г. е 10% (2020 г.: 10%).

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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2021 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2020 г. – 10 %).

3. Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на валутен, кредитен и лихвен риск.

Дружеството не може да използва финансови инструменти за намаляването на тези финансовите рискове, поради спецификата на дейност и собственост. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните им отрицателни ефекти върху финансовите показатели на дружеството

3.1.Валутен риск

Дейността на дружеството се осъществява на територията на Република България, няма значими разчети, приходи и разходи деноминирани в чуждестранна валута.

Валутните рискове са минимални, тъй като освен това и валутния курс към еврото е фиксиран.

3.2.Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи-вземания на Дружеството, е до размера на преносната им стойност отразена в Счетоводния баланс на Дружеството.

3.3.Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството има задължения с настъпил падеж, които обслужва съобразно входящите парични потоци.

3.4.Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните задължения на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството спазва условията на поетите споразумения и ангажименти, поради което този риск е сведен до минимум. Някои от публичните задължения когато не са погасени в сроковете, генерират лихвени задължения, които са определени съгласно действащото

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

законодателство. Ръководството на дружеството спазва сроковете на погасяване, съобразно входящите парични потоци, които зависят от НЗОК.

4. Пояснителни бележки към финансовия отчет

4.1.Нетекущи активи

4.1.1.Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измененията на нетекущите дълготрайни материални активи.

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

Отписвания на активи през годината няма.

Придобити активи през 2021 година няма.

Към 31.12.2021 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36”Обезценка на активи”. Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2021 г. не са бракувани дълготрайни материални активи. Към 31.12.2021 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието (2020 г. :няма)

4.1.2.Разходи за амортизация

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Сгради	131	131
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	20	21
ОБЩО:	151	152

4.2.Текущи активи

4.2.1.Материални запаси

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:	4	7
Медикаменти	-	-
Горива		1
Хранителни продукти	-	2
Хигиенни и дезинфекционни материали	2	2
Други(постелен инвентар и друг инвентар на склад)	2	2
ОБЩО:	4	7

Всички налични към 31 Декември 2021 година Материали са представени в баланса по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

запаси, ръководството на лечебното заведение счита, че към 31.12.2021 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2021 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на предприятието. (2020 г. :няма)

4.2.2.Вземания

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Вземания от клиенти	73	66
Обезценка на вземания от клиенти	-	(24)
Балансова стойност на други вземания	73	42
Други вземания	3	9
Обезценка на други вземания	-	-
Балансова стойност на други вземания	3	9
ОБЩО:	76	51

Представените вземания от клиенти представляват вземания от РЗОК за извършена и приета медицинска дейност за м.Декември 2021 година, платени м.01.2022 година, и вземания за извършена надлимитна медицинска дейност с обща балансова стойност в размер на 8 хил.лв. за 2018 година и 8хил. вземания по договори с МБАЛ „Д-р Иван Селимински“ гр. Сливен.

4.2.3.Парични средства

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Разплащателни сметки	70	1
Парични средства в каса	-	1
ОБЩО:	70	2

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 70 хил.лв. в разплащателна сметка

Дружеството няма блокирани парични средства.

4.3.Собствен капитал

4.3.1.Записан капитал

Записаният капитал към 31 декември 2021 година е в размер на 293 650 лева разпределени в 29 365 (двадесет и девет хиляди триста шестдесет и пет) дяла с номинална стойност 10 (десет) лева.

С Протокол на едноличния собственик на капитала на СБР-Котел ЕООД № РД-16-459/10.12.2019 г. е увеличен капитала на дружеството с 65 650 лева, извършено чрез издаването на нови 6565 дяла с номинална стойност 10 лева, всеки.

4.3.2.Резерви

Резервите представляват общи други резерви, натрупани от създаване на дружеството. Общата балансова стойност на резервите е 203 хил.лв.

4.3.3.Печалби и загуби

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

	31.12.2020 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Текуща печалба	(115)	(69)
Непокрити загуби	(344)	(275)
ОБЩО:	(459)	(344)

С протокол № РД-16-424 / 22.06.2021 г. на МЗ е приет финансов отчет за 2020 година, като загубата за 2020 г. е отнесена към загуби от минали отчетни периоди.

4.4. Провизии и сходни задължения

4.4.1.Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2021 година, предприятието не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област, както и сравнително младия по възраст персонал.

4.5. Задължения

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Задължения към доставчици до 1 година	27	19
Други задължения, в т.ч.:	223	117
-към персонала	104	52
- осигурителни задължения	15	13
- данъчни задължения	104	52
ОБЩО:	250	136

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени задължения в размер на 80 хил.лв.

Данъчните задължения представляват:

- Данък сгради и такса смет за 2018г.и 2019г., 2020г. и 2021г. в размер на 55 хил.лв. лихви към община Котел в размер на 12 хил. лв.
- ДДФЛ на работещите по трудови правоотношения 37 хил.лв.

До датата на изготвяне на финансовия отчет в предприятието са извършени данъчни ревизии и проверки, както следва:

- РЗОК – ежемесечно
- текущи от Инспекция по Труда.

4.6.Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансиранята представени в счетоводния баланс представляват:

- Балансова стойност на финансирания за капиталови разходи от Министерство на Здравеопазването (МЗ) за ДМА и за ремонти на сгради за сметка Община Котел с обща балансова стойност 1,228 хил.лв.;

4.7.Разходи

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

4.7.1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	100	112
-основни материали (вкл.храна за болни)	31	25
- електрическа енергия	38	25
-горива	23	20
- други	8	10
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	51	55
Пощенски и комуникационни услуги	8	8
Разходи за транспорт	1	1
Медицински услуги	1	1
Разходи за абонамент и поддръжка	19	20
Хонорари	10	10
Данък сгради и такса смет	-	-
Други	12	15
Общо	151	135

4.7.2.Разходи за персонала

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	607	502
Разходи за социално осигуряване	108	89
ОБЩО:	715	591

Числеността на персонала към 31.12.2021 г. е 31 човека.

4.7.3.Други разходи

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Командировки	3	2
Данък сгради и такса смет	14	14
ОБЩО:	17	16

4.7.4.Финансови разходи

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
--	-------------------------------	-------------------------------

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

Разходи за лихви	12	1
Други – банкови такси	1	1
Общо:	13	2

4.8. Приходи

4.8.1.Нетни приходи от продажби

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
От продажби на медицински услуги, в т.ч.	723	618
<i>По договор с РЗОК</i>	693	589
<i>От потребителски такси и платени мед.услуги</i>	30	29
ОБЩО:	723	618

4.8.2.Други приходи

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
<i>Другите приходи включват:</i>		
Приходи от наеми	25	25
Приходи от финансираня за ДМА	129	129
Приходи от дарения	1	4
Други	55	50
ОБЩО:	210	208

4.9. Разходи за данъци

Финансовият резултат на лечебното заведение за 2021 година е загуба в размер на 115 хил.лв.

4.10. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица са:

Предприятие	Вид на свързаността
Министерство на здравеопазването	Едноличен собственик на капитала

През годината не са осъществявани сделки със свързани лица.

4.11.Ключов управленски персонал

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2021 година

Ключовият управленски персонал е оповестен в точка: *Собственост и управление.*

Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2021 BGN'000	31.12.2020 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	55	77
Осигуровки	10	8
Общо:	65	85

Към края на отчетния период, неуредените задължения към ключовия управленски персонал са в размер 17 хил.лв.

4.12. Условни активи и пасиви

Дружеството не е страна по съдебни дела.

Ръководството на Дружеството, счита, че не съществуват съществени рискове, които биха наложили признаване на разходи и задължения във финансовите отчети към 31 декември 2021 година. Дружеството няма поети ангажменти, от които да произтекат условни задължения.

Дейността на Дружеството е обект на текущ и последващ контрол от Национална здравноосигурителна каса във връзка с изпълнение на договорените условия. Редица от проверките се извършват след периодите на изпълнение на ангажиментите по договорите за извършване на медицинска дейност, поради което съществува риск от условни пасиви, свързани с неспазване на изисквания, който ръководството на дружеството оценява като нисък.

4.13. Събития след датата на финансовия отчет

Не са възникнали събития от съществено за Дружеството значение след края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет и не са настъпили други значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 година.

4.14.Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 (включително сравнителната информация) е одобрен и подписан от Управителя на Дружеството на 06.06.2021 г. и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата на изготвяне: 06.06.2022 г.


Д-р Цветан Влахов
Управител


Галина Ганчева Тодорова-Андонова
Гл.счетоводител и Съставител на ГФО

