

**“СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БОЛНИЦИ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ
– НАЦИОНАЛЕН КОМПЛЕКС” ЕАД СОФИЯ**

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ (в х.лв.)	Основен капитал BGN	Законови резерви BGN	Други резерви BGN	Неразпределена печалба BGN	Непокрита загуба BGN	Общо BGN
Салдо на 01.01.2009г.	6 692	308	18 471	2 905	(12 617)	15 759
Увеличение на собствения капитал	13 075		-7 268			5 807
Печалба/загуба отнесена към собствения капитал						
Прехвърляне на печалба или загуба за периода						
Сума на всеобхватния доход за периода				282		282
Други изменения в собствения капитал– (внесен, но нерегистриран)			2 400			2 400
Салдо на 31.12.2009г.	19 767	308	13 603	3 187	(12 617)	24 248

Приложенията от страница 28 до страница 41 са неразделна част от финансовия отчет

Подписано от името на “СБР – НК” ЕАД:

Изпълнителен директор:

/ д-р Александър Семков /

Съставител:

/ Ем. Касова /

Заверил, съгласно доклад:

Дата: 12.04.2010 г.

(ДЕС Р. Боевска)



Радка Боевска-регистриран одитор, гр. София-1233, бул. "Кн. Мария Луиза" №116 вх. Б
ет.2, ап.4

Tel: /+359 2 /931 3359, 088/ 8510 228 ; e-mail: rboevska@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Министъра на здравеопазването
Гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения индивидуален финансов отчет на **“Специализирани болници за рехабилитация-Национален комплекс” ЕАД** (Дружеството), включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 година и индивидуален единен отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал, индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основащо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за

вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

Дружеството представя в индивидуалния финансов отчет Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 5903 х.лв., от които не обезценени-2248 х.лв. и непризнати като разходи -2517 х.лв., срещу които стоят признати приходи за 2300 х.лв.

По мое мнение, с изключение на ефектите от корекциите, ако такива съществуват, които биха могли да бъдат определени за необходими, в случай, че бях в състояние да се убедя в разумна степен на сигурност относно проблемния въпрос, представен в Параграф 1, индивидуалния финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2009 година, както и финансовите резултати от неговата дейност и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Доклади върху други правни и регулаторни изисквания-Годишен доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл.38, алинея 4, прегледах приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството.

Годишният доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2009г. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на **“Специализирани болници за рехабилитация-Национален комплекс” ЕАД**, се носи от ръководството на Дружеството.

Регистриран одитор:


РАДКА БОЕВСКА



**12 април 2010 г.
гр.София**

Адрес на одитора:
гр.София,п.к.1233
бул. “Кн.Мария Луиза” № 116,вх.”Б” ет.2, ап.4
Радка Маринова Боевска

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Правно състояние

“Специализирани болници за рехабилитация – Национален комплекс” ЕАД се вписва в Регистъра на търговските дружества от Софийски градски съд, по ф.д. №9980/02.08.2000 г. и в Агенцията по вписванията, със 100 % държавно имущество, за неопределен срок от време, под наименованието “СБР- НК” ЕАД с централно управление: гр. София, община Средец, бул. “Васил Левски” № 54 и филиали: Нареченски минерални бани, Павел баня, Поморие, Сандански, Кюстендил, Момин проход, Овча могила, Велинград, Хисаря, Баня Карлово, Баните Смолян, “Свети Мина”, Вършец и филиал Баня.

Органи и адрес на управление

(1)Органи на управление са: Общо събрание и Съвет на директорите.

На 09.03.2006 година съгласно Договор за възлагане управление на лечебното заведение РД-16-63/09.03.2006 година Министъра на здравеопазването определя състав на Съвета на директорите: проф. Венко Митков Атанасов, Веладин Георгиев Битолски и д-р Ченко Христов Чалъков. С Протокол №1 от 10.03.2006 година Съвета на директорите избира за изпълнителен директор д-р Ченко Христов Чалъков.

На 06.10.2009г. в Агенцията по вписванията е регистрирана промяна на Съвета на директорите, като на основание Протокол № РД-16-381 от 24.09.2009г. Министъра на здравеопазването определя състав: доц. д-р Цанко Димитров Пеевски, Емилия Людмила Влахова, д-р Стефка Костадинова Иванова, д-р Иво Димитров Атанасов и д-р Димитър Делчев Русенов.

(2)Дружеството има адрес на управление: град София, община Средец, бул. “Васил Левски” № 54 и осъществява своята дейност в следните филиали: Нареченски минерални бани, Павел баня, Поморие, Сандански, Кюстендил, Момин проход, Овча могила, Велинград, Хисаря, Баня Карлово, Баните Смолян, “Свети Мина”, Вършец и Баня.

Към 31.12.2009 г. общият брой средносписъчен състав на персонала в дружеството е 1 296 служители.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2009 година е осъществяване на болнична помощ, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № СБ- 267 / 30.12.2009 година на Министъра на здравеопазването и със Заповед РД 01-255/24.03.2008 година е определена акредитационна оценка “отлична” за срок от пет години за цялостната дейност на лечебното заведение.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансов отчет

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), в редакцията им към 1 януари 2006 година, утвърдени за прилагане в България, съгласно Закона за счетоводството (Закон за изменение и допълнение на Закона за счетоводство, обн. ДВ, бр.105/22.12.2006 г. в сила от 01.01.2007 г.), МСС, КРМСФО и ПКР, утвърдени за прилагане в България, приети от Европейската комисия и приложими към датата на баланса 31.12.2008 година.

Дружеството е задължено текущо да отчита дейността си и да изготвя годишния си финансов отчет в съответствие с изискванията на българското счетоводно законодателство.

“СБР – НК” ЕАД води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева.

Представянето на финансовия отчет съгласно МСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойности

размери на приходите и разходите за отчетната година. 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. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов 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.

2.3. Сводна база

Във връзка със съставянето на ГФО на дружеството всеки един филиал е обработил данните за годишен архив и информацията е съхранена в реално време на сървера в Централен офис. В Централен офис е внедрен многофирмен вариант, който обобщава информацията и се съставя оборотна ведомост /аналитична, синтетична/, главна книга и всички справки и отчети за дружеството със Сводна база.

Съгласно действащата Счетоводна политика "Вътрешните разчети" по сметка "460" се равняват между филиалите и Централен офис ежесечно. Вътрешните разчети по основни пера са с нулеви салда към края на периода. При съпоставка на дебитните и кредитните обороти по оборотни ведомости на филиалите и Централен офис е видно, че е получено равнение на салдата.

2.4. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките 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.

2.5. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи.

2.6. Имоти, медицинско оборудване, апаратура и други дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи, са били преоценявани с проценти, обявени от НСИ на България въз основа на действащото законодателство, при което е формиран преоценен резерв.

Като имоти машини и съоръжения, оборудване и други дълготрайни активи се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 (имат натурално-веществена форма, използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква икономически изгоди от актива) и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупани амортизационни отчисления и натрупани загуби от обезценка и така са отразени в счетоводния баланс.

2.7. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е както следва:

- Сгради, конструкции и съоръжения – 25 г.
- Машины и оборудване – 3,33 г.
- Компютри, програмни продукти и други ДНМА – 2 г.
- Транспортни средства без автомобили – 4 г.
- Обзавеждане и трайни активи и други ДМА - 6,7 г.

2.8. Обезценка на активи

Съгласно МСС 36 към датата на изготвяне на финансовия отчет балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност.

В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загуба от обезценка, която би следвало да намери отражение в отчета за доходите.

2.9. Нематериални активи

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

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

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (материал) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване). Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници
- разходи за съхранение в склад
- административни разходи
- разходи по продажбите.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът средно-претеглена стойност.

2.11. Търговски и други вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в дружеството се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи и потвърди.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозитите в банки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Класифициране на задълженията:

Като кредити и задължения възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

2.14. 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 и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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. През 2008 година размерът на вноската е 33.40%, за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите лица в дружеството в съотношение 60:40 (работодател / осигурено лице), а през 2009г – 31% в същото съотношение..

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с предварително твърдо определени (дефинирани) вноски.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки). Към датата на настоящия финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се

компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на тези задължения и оповестява разхода който очаква да направи в настоящето приложение през следващите отчетни периоди.

2.15. Дружествен капитал и резерви

“СБР – НК” ЕАД, като еднолично акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества и с регистриран капитал на база балансова стойност към датата на регистрация – 02.08.2000г. с изцяло държавно участие.

2.16. Дялове и участия (инвестиции в дъщерни , асоциирани предприятия и малцинствени дялове)

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по метода - цена на придобиване, съгласно изискванията на МСС 27 – консолидирани и индивидуални финансови отчети.

Инвестициите в асоциираните предприятия са представени по метода - цена на придобиване, съгласно изискванията на МСС 27 – консолидирани и индивидуални финансови отчети.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по метода - цена на придобиване, съгласно изискванията на МСС 27 – консолидирани и индивидуални финансови отчети.

2.17. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовия отчет. За отчетените загуби през предходните години не са начислявани отсрочени данъчни активи, тъй като ръководството не счете, че в близко време ще постигне достатъчно облагаема печалба, която да може да намали с пренасяне на загуби от минали години по реда на корпоративния закон.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

3. ИМОТИ, МЕДИЦИНСКО ОБОРУДВАНЕ, АПАРАТУРА И ДРУГИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Показатели	Имоти	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други ДМА	ОБЩО
Отчетна стойност						
Салдо на 01.01.2009 г.	11 393	5 310	2 168	1 152	2 278	22 301
Придобити	5 985	131	732	0	146	6 994
Отписани	8	0	0	0	0	8
	17 370	5 441	2 900	1 152	2 424	29287
Натрупана амортизация						

Салдо на 01.01.2009 г.	1 364	4 859	465	1 145	805	8 638
Начислена амортизация	393	215	95	1	146	850
Амортизация на излезли	0	0	0	0	0	0
	1 757	5 074	560	1 146	951	9 488
Балансова стойност на 31.12.2009 г.	15 613	367	2340	6	1473	19 799

Към 01.01.2005г. е направен преглед и оценка на дълготрайните активи от технически експерти на дружеството, за да се определи дали са настъпили условия за преоценка и обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36 "Обезценка на активи" и МСС 16 Въз основа на този преглед ръководството на дружеството е определило, че е необходимо да се извърши еднократна преоценка, по пропорционалния метод.

Ръководството взе решение да не се преоценяват имотите (земя и сграда), като се основава на преценката че разходите , които ще коства преоценката не оправдават ползата от представянето на активите по справедлива стойност.

Тъй като тази преоценка не е извършена за земите и сградите балансовата стойност значително се различава от справедливата.

Към 31.12.2009 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството.

Към 31.12.2009 година неприключените разходи за придобиване на ДМА по обекти са:

Наименование-обект	местонахождение	Стойност хил.лв.
Жилищен блок	Сандански	12
ИГ проучване	Сандански	2
СМР	Сандански	1
Строителни съоръжения	Кюстендил	1
Нежилищни сгради - проект	Хисар	17
Проекти болница	Баня	18
Ремонт "Красива България"	София	102
Отопление	Велинград	115
Проект болница	Хисар	9
Проект	Сандански	28
Проект	Кюстендил	5
Проект	Вършец	8
Проект	Баня	8
Ремонт	Вършец	2
Проект плувен басейн	Вършец	1
Енергиен одит	Поморие	20
Сондаж	Овча могила	16
Проект балнеолечебница	Овча могила	28
Ремонт	Баните	172
Проект ИП	Вършец	2
Проект	Вършец	1
Надзор	Хисар	12
I-во нефро - проект	Хисар	14
I-во нефро	Хисар	791
I-во нефро	Хисар	2 252
Незавършено строителство	София	2 248
НДМА	София	2
Ремонт и проект т.ц.	Баня	16
Всичко:		5 903

Натрупаните разходи са остатъци по сметката на неактуваните обекти и неприключилите договори, които вероятно ще бъдат отнесени в разходната част за следващата година.

4. Дълготрайни нематериални активи

Показатели	Година, завършваща на 31.12.2009	Година, завършваща на 31.12.2008
Налични на 01.01.		
- по отчетна стойност	95	71
- по балансова стойност	37	5
Движение за годината	10	24
Натрупана амортизация	80	58
Наличност на 31.12.		
- по отчетна стойност	105	95
- по балансова стойност	25	37

5. Дялове и участия

	2009	2008
Дъщерни предприятия – “Медицински център – Рехабилитационен национален комплекс”	5	5
Асоциирани предприятия – “Атриум” ООД-Хисар	135	135
Малцинствено участие – “Калифея” - Хисар	28	28
Общо:	168	168

6. Материални запаси

	2009	2008
Хранителни продукти	71	83
Горивни материали	488	724
Резервни части	69	81
Работно облекло и постелочен инвентар	31	20
Амбалаж	0	2
ММП на склад	15	28
Медикаменти и консумативи	23	51
Други материали	63	14
Стоки	7	6
Общо:	767	1 009

Всички налични към 31.12.2009 г. материали са представени в баланса по себестойност. На базата на извършен преглед на наличните материални запаси ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2009 г. няма условия за тяхната обезценка до нетна реализуема цена.

7. Краткосрочни вземания

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Вземания от клиенти	442	142
Клиенти по аванси	730	0
Данъци за възстановяване (НАП)	147	119
По липси и начети	2	2
По съдебни спорове	113	82
Присъдени вземания	2	2
Възстановими данъчни временни разлики		0
Тур. застраховка, вътрешни удържки и др.	222	70
Ценови разлики по липси и надчети	(19)	
Общо:	1 639	417

Вземанията от клиенти са текущи и са свързани с неплатени, но начислени наеми и непреведена сума РЗОК.

Предплатените разходи включват:

- застраховки и абонамент преса, тъй като те са признати еднократно за разход в календарната 2009 година, с тяхната стойност преобразуваме в Данъчната декларация в посока увеличение.

8. Парични средства

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Каса в лева	18	7
Разплащателна сметка	1078	6 512
Предоставени депозити	12	10
Набирателна сметка	24	42
Общо:	1 132	6 571

Посочените остатъци към 31.12.2009 г. на парични средства се потвърждават от съответните парагони на сметките.

Предоставените депозити са гаранциите на управителния орган, съгласно Договора за управление.

В набирателната сметка се натрупват средства за участие в процедури и гаранции за изпълнение по договори за изпълнение-

9. Капитал и резерви

9.1. Основен дялов капитал

Към 31.12.2009 г. регистрираният основен капитал на "СБР – НК" ЕАД е в размер на 19 767 000 лв. разпределен в 19 767 000 броя поименни акции с номинална стойност 1 лв. всяка една.

Увеличението през 2 009г. е 13 075 000 лв., в резултат на преобразуване-отделяне чрез придобиване на клинично-рехабилитационно отделение Банка на 07.08.2010 г.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е държавата и се управлява чрез принципала – Министъра на здравеопазването.

9.2. Внесен нерегистриран капитал

С допълнително споразумение РД-10-640/ 10.07.2009г. към Договор РД-10-340 от 30.05.2009 г. Принципалът превежда на дружеството целева субсидия за капиталови разходи за 2009 г. в размер на 2 400 000 лв.

9.3. Резервите на дружеството са формирани от:

- Общи резерви в размер на 308 хил. лв., осчетоводени от предходни години законови резерви в резултат на формиран положителен резултат. През 2008 г. са формирани резерви в размер на 70 хил.лв., съгласно Протокол на Общото събрание №-РД-16-230/27.06.2008г.

Преоценен резерв в баланса на дружеството не е представен. Резултатът от извършената преоценката към 1 януари 2004г. е признат в неразпределена печалба при преминаване към МСС.

Други резерви в размер на 11 203 хил.лв., формирани от основно от 10 145 хил.лв. от нова поликлиника Банка.

9.4. Натрупаните непокрити загуби и неразпределени печалби съдържат:

- Печалба от 2000 г. – 735 хил.лв., която е разпределена в следващата година и остава с нулево салдо като неразпределена печалба
- Печалба от 2001 г. – 25 хил. лв., която е разпределена в следващата година и остава с нулево салдо като неразпределена печалба
- Загуба от 2002 г. – 719 хил.лв.
- Загуба от 2003 г. – 275 хил.лв.
- Печалба от 2004 г. – 806 хил.лв., която е разпределена за покриване на предходни загуби, съгласно протокол на Общото събрание

- Загуба от 2005 г. – 5 379 хил.лв.
- Загуба от 2006 г. – 279 хил.лв.
- Печалба от 2007г.- 694 хил.лв. , която е разпределена в 2008г. за покриване на предходни загуби ., съгласно протокол на Общото събрание.

- Загуба 2008г. – 2 989 хил.лв.

- Сума на всеобхватен доход за периода (печалба) от 2009 г. – 282 хил.лв.

През отчетната 2009 година дружеството формира положителен финансов резултат, при което спазвайки МСС е необходимо да се начисли отсрочен данък за начислените провизирани непозвани отпуски на персонала – МСС 19.

Прилагайки принципа на предпазливост не са начислени отсрочени данъци, имайки в предвид икономическата криза в страната, в резултат на което са договорени намалени стойности по клинични пътеки и нямаме подписан договор с НОИ, за разходване на средства за профилактика и рехабилитация.

В резултат на оповестеното в следващата година не смятаме, че ще има обратно проявление на отсрочения актив.

Към 31.12.2009 година неразпределената печалба е в размер на 3 187 хил. лв., формирана от:

- 2 182 хил. лв. – корекции от преизчисление към прехода от НСС/МСС, което е прехвърлянето на формирания преоценъчен резерв от последваща оценка на активи, формиран от извършени преоценка на активи до 01.01.2002 година по действащото законодателство и прехвърлянето в неразпределена печалба

- 621 хил. лева – резултат от еднократната преоценка към 01.01.2005 година, която не се осчетоводява чрез сметката на преоценъчния резерв, а е намерила отражение директно като балансово число в Баланса и Отчета за собствения капитал за 2005 година, съгласно МСС 8.

- През 2007 год. в резултат на вливането на "СБР Свети Мина" ЕАД сметката на капитала за сметка на собственика търпи увеличение със 102 хил. лв. на финансов резултат Печалба.

- През 2009 г. текущ резултат – печалба 282 хил.лв.

Към 31.12.2009 година непокритата загуба е в размер 12 617 хил.лв.

- През 2007 год., в резултат на вливането на "СБР Свети Мина" ЕАД, сметката на капитала за сметка на собственика търпи увеличение с 69 хил. лв. на финансов резултат Загуба.

- През 2007 год. настъпват други изменения в собствения капитал за сметка на загубата от предходната година съгласно писмо № 04-00-2598/2007 г. на Министерство на околната среда и водите за непокрити задължения за разходвана минерална вода за периода 2001 – 2006 г. в размер на 3 368 хил.лв.

- През 2008г. е покрита загуба в размер на 624 хил.лв., съгласно Протокол на Общото събрание №РД-16-230/27.06.2008г.

През 2008г. е увеличена непокритата загуба от предходни години в размер на 970 160,65 лева, в резултат на извършени преводи към МОСВ, съгласно актове и констативни протоколи по разрешителни за водоползване.

През 2009г. е увеличена непокритата загуба от 2008 г. в размер на 2 989 хил.лв. лева.

9.6. Финансирания

Към 31.12.2009г. ремонтите по обектите са актувани и средствата са усвоени, в резултат на което няма салдо по сметката, отчитаща финансиране.

10. Търговски и други задължения

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
Задължения към доставчици от страната	416	28
Доставчици по аванси	713	631
Разчети за гаранции за участие и изпълнение	0	46
Разчети по застраховане	0	0
Вътрешни удръжки	22	5
Други задължения	3728	5 576
Ценови разлики по липси и надчети	(19)	0
Вземане от свързани лица	0	0
Общо:	4 860	6 286

Задълженията към доставчици, както и гаранциите за участие и изпълнение са текущи. Най-голямата стойност в размер на 3708 хил.лв. (от която краткосрочна част за 2010 г. – 851 хил.лв. и дългосрочен остатък до изтичане на договора 2857 хил.лв.) е начислението на погасителните вноски и лихви за седем годишен период по договор с "Енемона" за енергийна ефективност във филиалите: Сандански, Вършец, Хисар и Велинград.

11. Краткосрочни и дългосрочни задължения към персонала

Краткосрочни задължения в размер на 325 хил. лв. са за начислен неизползвания компенсируем отпуск.

Дългосрочните задължения към персонала на дружеството за изплащане на обезщетения при пенсиониране възлизат на:

- 2011 г. - 185 757 лв.
- 2012 г. – 133 980 лв.
- 2013 г. – 168 377 лв.

Дългосрочните задължения са изчислени по приблизителна стойност, не са начислени и са само оповестени в настоящето приложение.

12. Данъчни и осигурителни задължения

	31.12.2009 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
ДДС	0	0
Данъци при източника, ДОД и осиг. задължения	0	0
Общо:	0	0

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

През 2009 година са извършени следните проверки:

От РУСО – гр. Смолян на филиал Баните, Смолянско за периодите 21.10.2008–23.11.2008 г., 22.02. – 05.07.2009 г. и 26.07. – 30.07.2009г. за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.

От РУСО – гр. Стара Загора на филиал Павел баня за периода 01.10. – 30.11.2008 г. и за периода 18.02. – 31.05.2009 г. за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.

От РУСО – гр. Бургас на филиал Поморие за периода 01.10. – 08.11.2008 г. за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.

От РУСО – гр. Пазарджик на филиал Велинград за периода 01.09. – 31.12.2008 г. за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.

От РУСО – гр. Монтана на филиал "Свети Мина", гр. Вършец за разходите на държавно обществено осигуряване за периода 01.01.2008г. – 30.11.2008г. и целева проверка по жалба на 15.06.2009г.

От РУСО – гр. Стара Загора на филиал Павел баня разходите на държавно обществено осигуряване за периода 31.03.2001г. – 31.07.2008г.

От РУСО – гр. Пловдив на филиал Хисар за периода 01.01.2009 – 30.06.2009г. за разходите, извършени от бюджета на ДОО по Програмата на НОИ за профилактика и рехабилитация.

От РЗОК – гр. Пазарджик през 2009г. са извършени 16 проверки на филиал Велинград по изпълнение на договора за оказване на болнична помощ по клинични пътеки.

От РЗОК – гр. Пловдив на филиал Хисар са извършени 4 проверки по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки за периода 01.01.–30.09. 2009г.

От РЗОК – гр. Пловдив на филиал Баня Карлово са извършени 4 проверки по изпълнение на договора за оказване на болнична помощ по клинични пътеки за месеците 01-03 2009г, 04.2009, 06-07.2009г. и за месец 10.2009г.

От РЗОК – гр. Пловдив на филиал Наречен са извършени 4 проверки по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки за периода 01.02.–31.10.2009г.

От РЗОК – гр. Бургас на филиал Поморие е извършена проверка по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки за периода 01.03.–31.08. 2009г.

От РЗОК – София-област на филиал Момин проход са извършени 4 проверки по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки през периодите 01.05.–31.12.2008г. и 01.01. – 30.09.2009г.

От РЗОК – гр.Кюстендил на филиал Кюстендил са извършени 4 проверки по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки през месеците 01.2009г., 06.2009., и две през месец 10.2009г.

От РЗОК – гр.Благоевград на филиал Сандански са извършени 7 проверки по сключения договор за изпълнение на клинични пътеки през месеците 04.2009г., 07.2009., 08.2009г., 11.2009г. и месец 12.2009г.

От Национална агенция по приходите – офис Център, гр.София на “СБР-НК”ЕАД е извършена ревизия по ЗДДС за периода 01.01.2007г. – 31.03.2009г.

13. Приходи

13.1. Нетните приходи от продажба на услуги:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Предоставяне на медицински услуги (комплексна цена)	13 339	13 140
Приходи от ЗОК по клинични пътеки	6 971	0
Общо:	20 310	13 140

13.2 Приходи от продажба на стоки включват:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Продадена стока в барчета и надценка	70	78
Общо:	70	78

13.3. Други приходи включват:

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Продажба на дълготрайни активи	187	2
Продажба на материали	2	1
Наеми	159	231
Застраховки	74	39
Допълнителни услуги /тел.,ютия/ пране, транспортна услуга	18	517
Приходи от ЗОК по клинични пътеки	0	5 588
Приходи от Програма по временна заетост	33	37
Усвоено финансиране от МЗ - ветерани	79	2 356
Усвоено финансиране от МЗ	2 300	0
Продукция - храна	2 001	0
Други приходи	466	0
Общо:	5 319	8 771

Приходите от наем са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на активи собственост на дружеството .

14. Разходи за суровини, материали и консумативи

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Материали и хранителни продукти	3 312	3 778
Вода	821	575
Ел. енергия	843	676

Гориво и смазочни материали	68	70
Други(медикаменти и дребен инвентар)	741	173
Общо:	5 785	5 272

15. Разходи за външни услуги

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Застраховки	608	493
Данъци и такси	1 092	1 388
Граждански договори	42	40
Наем	77	104
Съобщителни услуги	117	145
Нает транспорт	58	76
Осветление и отопление	1 597	1 929
Вода	469	507
Текущ ремонт	4 098	2 580
Реклама	137	97
Консултантска дейност	72	47
Други (абонамент техника и преса, охрана)	1 490	596
Общо:	9 857	8 002

16. Разходи за персонала

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	6641	6 550
Начислени суми за неизползван платен отпуск	325	277
Изплатени суми за обезщетения по КТ	166	91
Вноски по социалното и здравно осигуряване	1 302	1 441
Начислени суми на наетите по договор за управление и контрол	36	42
Общо:	8 470	8 401

17.Разходи за амортизации

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Разходи за амортизации на активи придобити със собствени средства	873	902
Общо:	873	902

18. Суми с корективен характер

	2009 BGN '000	2008 BGN '000
Отчетна стойност на продадени стоки	52	63
Отчетна стойност на продадени активи	8	0
Други суми с корективен характер	0	0
Общо:	60	63

19. Други оперативни разходи

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Командировки	45	44
Представителни	11	15
Брак, фири, ремонт	2	1
Санкции РЗОК, РУСО	1	6
Разходи в резултат на бедствие - наводнение		1
Обезщетения		
Съдебни дела	1	
Транспортни разходи и др.		
Изтекъл давностен срок		
Глоби ,неустойки,рев.актове , карти	36	12
Лихва по актове на МОСВ		1987
Изписани активи под прага на същественост		76
Други	13	14
Извънредни разходи	39	
Общо:	148	2 156

20. Финансови приходи/разходи

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи		31
Приходи от лихви по разплащателни сметки	20	31
Осчетоводен приход от остатъка на пропорционална част от финансови приходи за бъдещи периоди от дялово участие	0	0
Финансови разходи		(213)
Банкови такси и комисионни	(28)	(37)
Разходи за лихви	(216)	(176)
Финансови приходи/разходи - нето	(224)	(182)

През 2009 г. дружеството приключва със счетоводна и данъчна печалба и върху резултата не се начислява корпоративен данък печалба по ЗКПО, тъй като се приспада загуба от предходни години в размер на 355 754,74 лв.

21. Парични постъпления от контрагенти

	2008	2008
	BGN '000	BGN '000
Комплексна здравна услуга и платени медицински услуги	17 208	17 888
Общо:	17 208	17 888

22. Парични постъпления от финансиране на текущата дейност

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Финансиране за текуща дейност от МЗ	79	2 356
Общо:	79	2 356

23. Парични постъпления от други финансираня

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Постъпления от ЗОК по клинични пътеки	7 399	5 588
Постъпления от Програма по временна заетост	33	37
Общо:7004	7 432	5 625

24. Паричен поток от инвестиционна дейност – формиран в размер на 7 661 хил. лева в резултат на плащания по договори за ремонти и реконструкции на базите.

25. Получени потоци от емитирано и обратно, придобиване на ценни книжа

С допълнително споразумение РД-10-640/ 10.07.2009г. към Договор РД-10-340 от 30.05.2009 г. Принципалът превежда на дружеството целева субсидия за капиталови разходи за 2009 г. в размер на 2 400 000 лв.

26. Получени заеми

Получен револвиращ кредит по сключен договор с УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД за погасяване текущи задължения в , с разрешение на Министъра на здравеопазването в размер на 700 000 лв. и възстановено салдо от предходна година 400 000 лв.

27. Сделки със свързани лица

Свързани лица са Министерство на здравеопазването и Националната здравна каса.

Дружеството е във взаимоотношения на свързани лица със своето дъщерно предприятие "Медицински център – рехабилитационен национален комплекс" ЕООД 100% собственост, учредено през 2008г., като до момента е внесен само регистрирания основен капитал в размер на 5 000 лв.

Дружеството има участие в асоциирани предприятия:

- "Калифея" – Хисар – 10.75% собственост, представляващи 2 795 акции по 10 лв. всяка в размер на 27 947.85 лв.
- "Атриум" ООД – Хисар – 24% собственост, представляващи 1 350 дяла по 100 лв., всеки в размер на 135 000 лв.

Дружеството не упражнява значително влияние и няма контрол върху финансовата и оперативната политика. Инвестициите в асоциираните предприятия са представени по метода - цена на придобиване, съгласно изискванията на МСС 27 – консолидирани и индивидуални финансови отчети.

По извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

28. Възнаграждения за одиторски услуги

Този финансов отчет е одитиран от д.е.с. Радка Боевска. Възнаграждението на регистрирания одитор за независим финансов одит е 5 880 без ДДС. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38, ал.5 от Закона за счетоводството.

СБР-НК ЕАД е страна по следните съдебни дела, водени от и срещу дружеството през 2009г. и не-приключили в рамките на същата година:

29. Оповестяване на предявени иски, във връзка със съдебни дела към дружеството

Адм.д.№10470/2009г. по описа на Върховен Административен Съд:

Страни: СБР-НК и РЗОК – София област

Предмет: Решение №373/15.06.2009г., постановено по адм.д.№830/2008г. по описа на Административен съд София област, с което частично е отменена Заповед № РД-09-0981/01.09.2008г., с която на дружеството е наложена санкция в размер на 900 лева.

Т.д.№1939/2007г. по описа на Софийски градски съд, ТО, VI-I състав

Страни: СБР-НК ЕАД – ищец; РЗОК – ответник;

Предмет: неизплатени клинични пътеки за периода м.юни-м.август, 2007г. и обезщетение за забавено плащане, с обща цена на иска 44 348 лева;

Гр.д.№732/2009г. по описа на Кюстендилски окръжен съд

Страни: Живко Стойчовски – ищец СБР-НК ЕАД – ответник

Предмет: обезщетение за неползван годишен отпуск с цена на иска 2600 лева;

На първа инстанция искът му е отхвърлен. Предстои разглеждане на делото във въззивна инстанция.

Адм.д.№533/2009г. по описа на АС гр.Кюстендил

Страни: Маргарита Манева – жалбоподател Кмета на Общ.Кюстендил – ответник по жалбата
СБР-НК ЕАД – заинтересована страна

Предмет: Заповед №925/02.06.1993г. на Кмета на Община Кюстендил, с която е одобрен проект на нов ЗРП на ЦГЧ на гр.Кюстендил, в частта за парцел XXV-6100 в кв.294 по плана на гр.Кюстендил. В този УПИ СБР-НК е собственик на сграда /кухня и столова/, а на земята – жалбоподателката. Целта на последната е премахване на сградата, като не законно построена.

30. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпвали съществени коригиращи и не коригиращи събития.

Подписано от името на "СБР – НК" ЕАД:

Изпълнителен директор:

/ д-р Александър Семков /

Съставител:

/ Ем. Касова /

