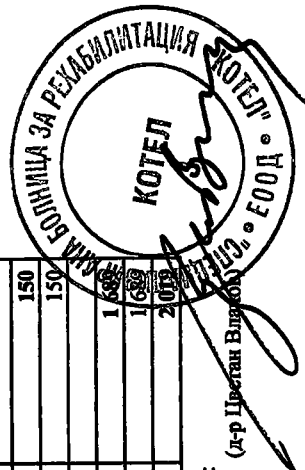


АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година 1	Предходна година 2		Текуща година 1	Предходна година 2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Негукуши (дълготрайни) активи			I. Записан капитал		228
Общо за група I:	-	-	II. Премии от емисии		-
II. Дълготрайни материални активи			III. Резерв от последващи оценки		98
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 683	1 815	IV. Резерви		
- земи	93	93	1. Други резерви		105
- сгради	1 590	1 722	Общо за група IV:		105
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	56	91	V. Натрупана печалба (загуба) от минали		
3. Съоръжения и други	7	7	2. неразпределена печалба		-
Общо за група II:	1 746	1 913	7. непокрита загуба		(251)
III. Дългосрочни финансови активи			Общо за група V:		(251)
IV. Отсрочени данъци			VI. Текуща печалба (загуба)		2
Общо за РАЗДЕЛ Б:	1 747	1 913	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		182
V. Текущи (краткотрайни) активи			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		-
Г. Материални запаси			В. Задължения		
1. Суровини и материали	12	16	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		1
Общо за група I:	12	16	до 1 година		1
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	77	77	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		39
над 1 година	-	-	до 1 година		39
2. Други вземания, в т.ч.:	9	13	над 1 година		
над 1 година	-	-	3. Други задължения, в т.ч.:		77
Общо за група II:	86	90	до 1 година		77
III. Инвестиции			над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- към персонала, в т.ч.:		32
- брой	-	-	до 1 година		32
- в безсрочни сметки (депозити)	50	-	над 1 година		
Общо за група IV:	50	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:		14
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	148	106	до 1 година		14
Г. Разходи за бъдещи периоди			над 1 година		
			- данъчни задължения, в т.ч.:		31
			до 1 година		31
			над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		117
			до 1 година		117
			над 1 година		-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи		1 596
			- финансирания		1 596
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1 895	2 019	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		1 895

~~SECRET~~

(Г.Тодорова-Андонова)

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ на "СБР-КОТЕЛ" ЕООД ГР.КОТЕЛ за 2018 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.:	206	201	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	796	788
а) суровини и материали	140	146	а) медицински услуги	796	788
б) външни услуги	66	55	2. Други приходи, в т.ч.:	226	249
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	616	601	- приходи от финансиране	155	179
а) разходи за възнаграждения	520	509	Общо приходи от оперативна дейност	1 022	1 037
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	96	92			
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	176	185			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	176	185			
- разходи за амортизация	176	185			
4. Други разходи, в т.ч.:	16	39			
а) провизии(обезценка) на вземания	6	29			
Общо разходи за оперативна дейност	1 014	1 026			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	4	2			
Общо финансови разходи	4	2			
6. Печалба от обичайна дейност	4	9	3. Загуба от обичайна дейност	-	-
Общо разходи	1 018	1 028	Общо приходи	1 022	1 037
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4	9	4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	-	-
8. Разходи за данъци от печалбата	2	1			
9. Отсрочени данъци	-	1			
10. Печалба	2	7	5. Загуба	-	-
Всичко (Общо разходи)	1 022	1 037	Всичко (Общо приходи)	1 022	1 037

Дата на съставяне: 18.03.2019 година
гр.Котел

Съставител:
(Г.Тодорова-Андонова)

Ръководител:
(д-р Цветан Влахов)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:
Регистриран одитор Севдалина Паскалева, д.е.с.

Севдалина Паскалева
0605



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "СБР-КОТЕЛ"ЕООД ГР.КОТЕЛ
за 2018 година

(в хил.лв.)

Показатели	Записан (регистриран) капитал	Резерв от последва- щи оценки	РЕЗЕРВИ	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Неизменена печалба	Непокрита загуба		
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1. Салдо в началото на отчетния период	228	98	105	-	(258)	7	180
2. Финансов резултат за текущия период						2	2
3. Покриване на загуби от минали години					7	(7)	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период	228	98	105	-	(251)	2	182

Дата на съставяне: 18.03.2019 г.
гр. Котел

Съставител:
Г. Тодорова-Андонова

Ръководител:
(д-р Цветан Влахов)

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:
Регистриран одитор Севдалина Паскалева, д.е.с.

2605 Севдалина
Паскалева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на "СБР-КОТЕЛ"ЕООД ГР.КОТЕЛ
за 2018 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	постъпления	плащания	постъпления	плащания
	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	852	224	628	804
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		608	(608)	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)	-
Други парични потоци от основна дейност	1	17	(16)	3
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	853	850	3	807
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	49	2	47	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	49	2	47	-
В. Парични потоци от финансовая дейност				
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансовая дейност (В)	-	-	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А + Б + В)	902	852	50	807
Д. Парични средства в началото на периода				
Е. Парични средства в края на периода			50	

Дата: 18.03.2019 г.

гр.Котел

Финансов отчет, върху който е издаден одиторски доклад на:

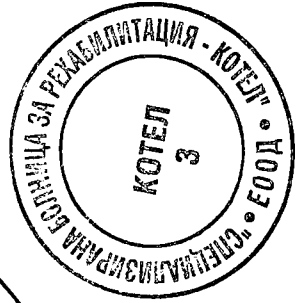
Регистриран одитор Севдалина Паскалева, д.е.с.

Съставител:

Г.Тодорова-Андонова

Ръководител:

(д-р Цветан Влахов)



0695 Севдалина
Паскалева
Регистриран одитор

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "СР-Котел" ЕООД гр.Котел
за 2018г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена 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		
а	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	1 564	131	-	1 695	-	-	1 695	1 693
- земи	93			93			93				-			-	93
- сгради	3 285			3 285			3 285	1 564	131		1 695			1 695	1 590
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	391	10	19	382			382	299	44	17	326		-	326	56
3. Съоръжения и други	32	2		34			34	26	1		27			27	7
4. Транспортни средства	73			73			73	73			73			73	-
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-		-	-			-				-			-	-
Общо за група II:	3 874	12	19	3 887	-	-	3 887	1 862	176	17	2 121	-	-	2 121	1 746
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци													1	(1)	1
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (II + III + IV)	3 874	12	19	3 887	-	-	3 887	1 862	176	17	2 121	-	1	2 120	1 747

Дата на съставяне: 18.03.2019 г.

Съставител:

Ръководител:



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 2018 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 2018 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 2018 г. са представени „Вземания от клиенти и доставчици” с балансова стойност 77 хил.лв., в това число вземания по основен договор за предоставяне на медицинска услуга с балансова стойност 21 хил.лв., които предвид спецификата и лимитите за дейности за съответните периоди не са уредени (пояснителна бележка 4.2.2), и за които не получихме достатъчни и убедителни доказателства, относно тяхната възстановима стойност, за да оценим евентуалния ефект от понасяне на загуби от обезценка за несъбираемост върху финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2018 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 финансовия 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 мнение.

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.

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 2018 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 изискванията 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 финансовия 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 длъжници 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 финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали са длъжници 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 длъжници 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.
- достигаем 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.

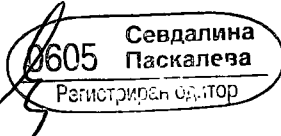
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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.

19 Април 2019 г.

Регистриран одитор

д.е.с.Севдалина Паскалева

 
Севдалина
Паскалева
0605
Регистриран одитор

Адрес: гр.София, 1220,
ж.к.Напоклода, бл.156, вх."Г"

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел“ ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 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 е с регистриран капитал в размер на 228 000,00 лв., разпределен в 22 800 (двадесет и две хиляди и осемстотин) дяла с номинална стойност 10 (десет) лева всеки един. Собственик на капитала – 100% е Министерство на Здравеопазването.

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

През 2018 г. дейността на лечебното заведение е дейност рехабилитация, осъществявана под наименование „Специализирана болница за рехабилитация-Котел“ ЕООД.

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.

В органите за управление през годината няма промяна.

Към 31.12.2018 г. числеността на персонала в дружеството е 41 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 2018 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 2018 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

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че дружеството „СБР-Котел”ЕООД ще продължи да съществува като действащо предприятие. Валидността на предположението зависи от подкрепата от страна на едноличния собственик на дружеството, както и от сключените договори за медицинска дейност с НЗОК и Министерство на здравеопазването.

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 обменният 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 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 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 третира 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 последващи 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 МЗапаси, 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 наетия 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.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2018 г. е 10% (2017 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 приспаднат 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 31.12.2018 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2017 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 законодателство. Ръководството на дружеството спазва сроковете на погасяване, съобразно входящите парични потоци, които зависят от НЗОК.

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

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.

По съществени придобивания през 2018 г. са:

Придобити със собствени средства стоп.инвентар на стойност 2 хил.лв.

Дарени активи – мед.апаратура на стойност 10 хил.лв.

Към 31.12.2018 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 31.12.2018 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на предприятието (2017 г. :няма)

4.1.2.Разходи за амортизация

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Сгради	131	132
Съоръжения и други дълготрайни материални активи	45	53
ОБЩО:	176	185

4.2.Текущи активи

4.2.1.Материални запаси

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Общо суровини и материали, в т.ч.:	12	16
Медикаменти	-	1
Горива	5	7
Хранителни продукти	3	4
Хигиенни и дезинфекционни материали	2	3
Други(постелен инвентар и друг инвентар на склад)	2	1
ОБЩО:	12	16

Всички налични към 31 Декември 2018 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 2018 година

запаси, ръководството на лечебното заведение счита, че към 31.12.2018 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2018 г. няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на предприятието. (2017 г. :няма)

4.2.2.Вземания

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Вземания от клиенти	113	106
Обезценка на вземания от клиенти	(36)	(29)
Балансова стойност на други вземания	77	77
Други вземания	9	13
Обезценка на други вземания	-	-
Балансова стойност на други вземания	-	-
ОБЩО:	86	90

Представените вземания от клиенти представляват вземания от РЗОК за извършена и приета медицинска дейност за м.Декември 2018 година, платени м.01.2019 година, и вземания за извършена надлимитна медицинска дейност с обща балансова стойност в размер на 21 хил.лв., както следва: за 2017 година 13 хил.лв. и 8 хил.лв. за 2018 година.

4.2.3.Парични средства

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разплащателни сметки	50	-
Парични средства в каса	-	-
ОБЩО:	50	-

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 50 хил.лв.
- сумите в касата и са незначителни и затова не са представени/ 195.61 лв в касата/.

Дружеството няма блокирани парични средства.

4.3.Собствен капитал

4.3.1.Записан капитал

Записаният капитал към 31 декември 2018 година е 228 000, разпределени в 22800 (двадесет и две хиляди и осемстотин) дяла с номинална стойност 10 (десет) лева.

4.3.2.Резерви

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

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

4.3.3.Печалби и загуби

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Текуща печалба	3	7
Непокрити загуби	(251)	(258)
ОБЩО:	(249)	(251)

С протокол № РД-16-216 / 13.06.2018 г. на МЗ е приет финансовия отчет за 2017 година, като текущата печалба за 2017 г. след данъчното облагане, е отнесена за покриване на 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 2018 година, предприятието не е направило актюерска оценка на тези задължения, поради непрекъснато променящото се законодателство в тази област, както и сравнително млад по възраст персонал.

4.5. Задължения

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Задължения по финансов лизинг	1	-
До 1 година	1	-
Над 1 година	-	-
Задължения към доставчици до 1 година	39	47
Други задължения, в т.ч.:	77	103
- персонал до 1 година	32	62
- осигурителни предприятия до 1 година	14	15
- данъчни задължения над 1 година	31	21
ОБЩО:	117	150

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени задължения в размер на 85 хил.лв.

Данъчните задължения представляват: Данък сгради и такса смет за 2017г.и 2018г. в размер на 21 хил.лв., ДДФЛ на работещите по трудови правоотношения 10 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.

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

4.6. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Финансиранията 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 за сметка Община Котел обща балансова стойност 1,546 хил.лв.;
- и 49 хил.лв., получени средства за капиталови разходи от Министерство на здравеопазването, съгласно договор № РД-12-252/29.11.2018г., със срок на изпълнение 12 месеца от датата на получаване на капиталовия трансфер.

4.7. Разходи

4.7.1. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	140	146
-основни материали (вкл.храна за болни)	41	40
- електрическа енергия	21	17
-горива	60	60
- други	18	28
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	66	55
Пощенски и комуникационни услуги	6	6
Разходи за нает транспорт	1	3
Медицински услуги	1	1
Разходи за абонамент и поддръжка	23	20
Данък имоти и такси смет	14	11
Хонорари	10	11
-други	11	3
Общо	206	201

4.7.2. Разходи за персонала

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	520	509
Разходи за социално осигуряване	96	92
ОБЩО:	616	601

Числеността на персонала към 31.12.2017 г. е 48 човека.

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

4.7.3. Други разходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Командировки	5	5
Обезценка на вземания	6	29
Други	5	5
ОБЩО:	16	39

4.7.4. Финансови разходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Разходи за лихви	3	2
Други – банкови такси	1	-
Общо:	4	2

Представените разходи за лихви, представляват лихви към НАП за забавени плащания.

4.8. Приходи

4.8.1. Нетни приходи от продажби

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
От продажби на медицински услуги, в т.ч.	796	788
<i>По договор с РЗОК</i>	730	738
<i>От потребителски такси и платени мед.услуги</i>	66	50
ОБЩО:	796	788

4.8.2. Други приходи

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
<i>Другите приходи включват:</i>		
Приходи от наеми	24	25
Приходи от финансираня за ДМА	152	165
Приходи от дарения	3	14
други	47	45

„Специализирана болница за рехабилитация-Котел”ЕООД гр.Котел
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2018 година

ОБЩО:	226	249
--------------	------------	------------

4.9. Разходи за данъци

Резултатът на Лечебното заведение за 2018 година е печалба в размер на 4 хил.лв. преди данъчно облагане и отсрочени данъци. След текущи и отсрочени данъци счетоводния резултат на лечебното заведение е 2 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, извън получените парични средства за капиталови разходи в размер на 49 хил.лв., съгласно договор № РД-12-252/29.11.2018г. с Министерство на здравеопазването.

4.11.Ключов управленски персонал

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

Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2018 BGN'000	31.12.2017 BGN'000
Заплати и други краткосрочни доходи	44	40
Осигуровки	6	6
Общо:	50	46

Към края на отчетния период, неуредените задължения към ключовия управленски персонал са в размер 1 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 2018 година. Дружеството няма поети ангажименти, 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.

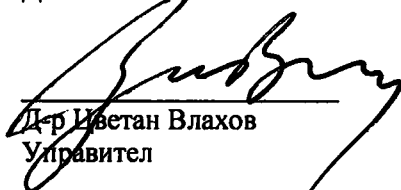
4.13. Събития след датата на финансовия отчети

След края на отчетния период до датата на одобрение на настоящия финансов отчет не са настъпили значими събития, които да налагат допълнителни оповестявания или корекции.

4.14.Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет за годината, завършваща на 31 декември 2018 (включително сравнителната информация) е одобрен и подписан от Управителя на Дружеството на 12.03.2019 г. и се предоставя на едноличния собственик на капитала за одобрение.

Дата на изготвяне: 18.03.2019 г.


Д-р Иван Влахов
Управител




Галина Тодорова-Андонова
Гл.счетоводител и Съставител на ГФО