



**„СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БОЛНИЦИ
ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ -
НАЦИОНАЛЕН КОМПЛЕКС“ ЕАД**
носител на златна международна награда
за мениджмънт и качество



София 1142, бул. "В. Левски" №54; тел.: +359 02/ 988 59 05; факс: +359 02/ 987 61 21; e-mail: sbrnk@rehabilitation.bg; www.nkrehabilitation.bg

41-36 22. 10. 2019

**ДО
МИНИСТЕРСТВО
НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО**

В изпълнение на ПМС 114/2010 г. за наблюдение и контрол върху финансовото състояние на държавни предприятия и търговски дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала, приложено изпращаме в електронен вид на CD, за **трето тримесечие на 2019г.**, както следва:

1. Счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложенията към тях, анализ на дейността и анализ на финансовото състояние на **„Специализирани болници за рехабилитация - Национален комплекс“ ЕАД**

2. Счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, доклад за дейността на **„МЦ – Рехабилитационен национален комплекс“ ЕООД**

Приложение: съгласно текста.

С уважение

Изпълнителен директор:
ПЛУМЕНА МИЧЕР



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

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 30 СЕПТЕМВРИ 2019 ГОДИНА

Съдържание

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

МЕЖДИНЕН СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

МЕЖДИННА СПРАВКА ЗА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БОЛНИЦИ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ - НАЦИОНАЛЕН КОМПЛЕКС ЕАД
 към 30.09.2019 г.

БУЛСТАТ: 130344823

АКТИВ	9/30/2019	31.12. 2018	9/30/2018	ПАСИВ	9/30/2019	31.12. 2018	9/30/2018
Раздели, групи статии				Раздели, групи статии			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал	23.819	23819	23819
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	109	191	0	IV. Резерви			
Общо за група I:	109	191	0	1. Законови резерви	1.222	1130	1130
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви	9.310	11571	10676
1. Земи и сгради, в т.ч.:	16547	16673	16833	Общо за група IV:	10532	12701	11806
- земи	6715	6728	6728	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(6.331)	(7155)	(6.260)
- сгради	9832	9945	10105	- непокрита загуба	(6.331)	(7155)	(6.260)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1017	1375	1339	Общо за група V:	(6.331)	(7155)	(6.260)
3. Съоръжения и други	7607	5546	5564	VI. Текуща печалба (загуба)	1.702	916	2.575
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	3142	5390	5390	Общо за раздел А	29722	30281	31940
Общо за група II:	28313	28984	29126	Б. Провизии и сходни задължения			
III. Дълготрайни финансови активи				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	1.006	1371	1036
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	5	Общо за раздел Б	1006	1371	1036
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	163	163	163	В. Задължения			
Общо за група III:	168	168	168	3. Получени аванси, в т.ч.:	-	177	57
IV. Отсрочени данъци	130	130	136	до 1 година	-	177	57
Общо за раздел Б:	28720	29473	29430	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4812	2017	2093
В. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година	882	533	308
I. Материални запаси				над 1 година	3930	1484	1785
1. Суровини и материали	928	895	946	8. Други задължения, в т.ч.:	661	309	187
3. Продукти и стоки, в т.ч.:	5	5	1	до 1 година	661	309	187
- стоки	5	5	1	- към персонала, в т.ч.:	89	49	79
Общо за група I:	933	900	947	до 1 година	89	49	79
II. Вземания				- осигурителни задължения, в	15	1	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4864	4529	4841	до 1 година	15	1	0
над 1 година				- данъчни задължения, в т.ч.:	52	135	51
4. Други вземания, в т.ч.:	2911	1705	1598	до 1 година	52	135	51
Общо за група II:	7775	6234	6439	Общо за раздел В, в т.ч.:	5473	2503	2337
III. Инвестиции				до 1 година	1.543	1019	552
IV. Парични средства, в т.ч.:	2404	1575	2394	над 1 година	3.930	1484	1785
- в брой	98	31	105	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	4295	4281	4167
- в безсрочни сметки (депозити)	2306	1544	2289	- финансирания	4.103	4213	4099
Общо за група IV:	2404	1575	2394	- приходи за бъдещи периоди	192	68	68
Общо за раздел В:	11112	8709	9780				
Г. Разходи за бъдещи периоди	664	254	270				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	40496	38436	39480	СУМА НА ПАСИВА	40496	38436	39480

дата: 22.10.2019 г.

 Съставител:
 /ДЕСИСЛАВА НИКОЛАЕВА/

 Ръководител:
 /МИЧЕВА/


МЕЖДИНЕН ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БОЛНИЦИ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ -НАЦИОНАЛЕН КОМПЛЕКС ЕАД
за периода от 01.01.2019 г. до 30.09.2019 г.

Приложение № 2
към СС1
БУЛСТАТ: 130344823

	за девет м.към	за три м. към	за девет м.към	за три м. към
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	9/30/2019	9/30/2019	9/30/2018	9/30/2018
Б. Приходи				
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	23410	9830	23180	9617
а) продукция	283	159	297	270
б) стоки	2	1	2	1
в) услуги	23125	9670	22881	9346
4. Други приходи, в т.ч.:	265	102	282	134
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	23675	9932	23462	9751
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	0	1	1
Общо финансови приходи (5+6+7)	1	0	1	1
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	23676	9932	23463	9752
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	9/30/2019	9/30/2019	9/30/2018	9/30/2018
А. Разходи				
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	7564	2616	7280	2636
а) суровини и материали	3444	1454	3424	1468
б) външни услуги	4120	1162	3856	1168
3. Разходи за персонала, в т.ч.	11224	3882	10598	3722
а) разходи за възнаграждения	9335	3232	8813	3102
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1889	650	1785	620
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1432	500	1300	426
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1432	500	1300	426
- разходи за амортизация	1432	500	1300	426
5. Други разходи, в т.ч.:	1632	550	1647	608
а) балансова стойност на продадени активи	2	0	1	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	21852	7548	20825	7392
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	122	47	63	27
Общо финансови разходи (6+7)	122	47	63	27
8. Печалба от обичайна дейност	1.702	2.337	2.575	2.333
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	21974	7595	20888	7419
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	1.702	2.337	2.575	2.333
11. Разходи за данъци от печалбата				
13. Печалба (10-11-12)	1.702	2.337	2.575	2.333
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	23676	9932	23463	9752

дата: 22.10.2019 г.

Съставител:.....
/ДЕСИСЛАВА НИКОЛЧЕВА/

Ръководител:.....
/ДЕСИСЛАВА НИКОЛЧЕВА/



МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БОЛНИЦИ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ -НАЦИОНАЛЕН КОМПЛЕКС ЕАД
за към 30.09.2019 г.

хил.лв.

Наименование на потоците	9/30/2019			9/30/2018		
	постъп ления	плащани я	нетен поток	постъпл ения	плаща ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	24047	11211	12836	24542	11214	13328
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	0	0	0	0	0	0
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	11130	(11.130)	0	11405	(11.405)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и други подобни	1	13	(12)	0	11	(11)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови	0	0	0	0	0	0
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	130	(130)	0	74	(74)
7. Плащания при разпределение на печалби	0	0	0	0	0	0
8. Други парични потоци от основна дейност	46	517	(471)	359	48	311
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	24094	23001	1093	24901	22678	2149
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	600	(600)	0	259	(259)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и други подобни	0	109	(109)	0	49	(49)
3. Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	709	(709)	0	308	(308)
В. Парични потоци от финансова дейност						
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и други подобни						
3. Други парични потоци от инвестиционна дейност	445	0	445	0	0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	445	0	445	0	0	0
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	24094	23710	829	24901	22986	1841
Д. Парични средства в началото на периода			1575			553
Е. Парични средства в края на периода			2404			2394

дата:22.10.2019 г.

Съставител:.....
/ДЕСИСЛАВА НИКОЛОВА/



.....
ДЕСИСЛАВА НИЧЕВА/

МЕЖДИНЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БОЛНИЦИ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ -НАЦИОНАЛЕН КОМПЛЕКС ЕАД
за периода от 01.01.2019 до 30.09.2019 г.

Приложение №4
към СС1
БУЛСТАТ: 130344823

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствения капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкуп	Резерв съгласно учред	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на 01.01.2019	23819			1130			11571		(7.155)	916	30281
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.											0
увеличение											0
намаление											0
6. Финансов резултат за текущия период										1702	1.702
7. Разпределения на печалба:				92					824	(916)	0
8. Покриване на загуба											0
10. Други изменения в собствения капитал							(2.261)				(2.261)
13. Собствен капитал на 30.09.2019	23819	-	-	1222	-	-	9310	-	(6.331)	1702	29722
1. Салдо в началото на 01.01.2018	23257			1015			10676		(7.271)	1148	28825
2. Промени в счетоводната политика							895		(883)	(12)	-
3. Грешки									(22)		(22)
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	23257	-	-	1015	-	-	11571	-	(8.176)	1136	28803
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	562										562
увеличение	562										562
намаление											-
6. Финансов резултат за текущия период										916	916
7. Разпределения на печалба:				115					1021	(1.136)	-
в т.ч. за дивиденти											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
увеличение											-
намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
13. Собствен капитал на 31.12.2018	23819	-	-	1130	-	-	11571	-	(7.155)	916	30281
1. Салдо в началото на 01.01.2018	23257			1015			10676		(7.271)	1148	28825
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.	562										0
увеличение	562										562
намаление											0
6. Финансов резултат за текущия период										2575	2575
7. Разпределения на печалба:				115					1033	(1.148)	0
8. Покриване на загуба											0
10. Други изменения в собствения капитал									(22)		(22)
13. Собствен капитал на 30.09.2018	23819	-	-	1130	-	-	10676	-	(6.260)	2575	31940

дата: 22.10.2019 г.

Съставител:
/ДЕСИСЛАВА НИКОЛАЕВА/

Ръководител:

/ПЛ. КРАСТИНА МИЧЕВА/



**МЕЖДИННА СПРАВКА за ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ
на СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БОЛНИЦИ ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ - НАЦИОНАЛЕН КОМПЛЕНС ЕАД**

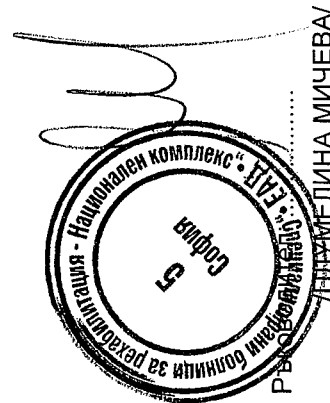
ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи						Амортизации				Д в а щ а оценка	преоценена стойност	балансова стойност
	в началото на годината	постъпките през периода	излезлите през периода	в края на периода	д в а щ а оценка	преоценена стойност 4+5-6	в началото на годината	начисляване през периода	отписана през периода	в края на периода			
					увеличение	намаляване					увеличение	намаляване	
01.01.2018 – 30.09.2018													
I. Нематериални активи													
2. Концесии, лицензи, търговски марки, програмни продукти и в това число	352	0	0	352		352	352	0	0	352		352	0
програмни продукти	194	0	0	194		194	194	0	0	194		194	0
авторски и др. права	158			158		158	158	0	0	158		158	0
Обща сума I :	352	0	0	352		352	352	0	0	352		352	0
II. Дълготрайни материални активи													
1. Земи и сгради	22696	132	0	22828		22828	5517	478	0	5995		5995	16833
Земи/терени/	6728	0	0	6728		6728	0	0	0	0		0	6728
Сгради нежилни	15968	132	0	16100		16100	5517	478	0	5995		5995	10105
2. Машини, оборуд. и апарат.	8493	45	1555	6983		6983	6706	493	1555	5644		5644	1339
3. Съоръжения и други в т.ч. транспортни средства	10768	82	13	10837		10837	4958	328	13	5273		5273	5564
	1144	0	6	1138		1138	1123	12	6	1129		1129	9
Обща сума II:	41957	309	1568	40648		40648	17181	1299	1568	16912		16912	23736
Обща по(I+II+III+IV) :	42309	309	1568	41000		41000	17533	1299	1568	17264		17264	23736

ХИЛ.ЛВ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Амортизации					преоценена стойност	балансова стойност
	в началото на годината	постъпители през периода	излезлите през периода	в края на периода	д-ваща оценка	преоценена стойност 4+5-6	в началото на годината	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода		
					увеличение	намаляване					увеличение	намаляване
01.01.2018 – 31.12.2018												
I. Нематериални активи												
2. Концесии, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. в това число	352	191	0	543		543	352	0	0	352		191
програмни продукти	194	191	0	385		385	194	0	0	194		191
авторски и др. права	158			158		158	158	0	0	158		0
Обща сума I :	352	191	0	543		543	352	0	0	352		191
II. Дълготрайни материални активи												
1. Земи и сгради	22696	132	0	22828		22828	5517	638	0	6155	6155	16673
Земи/терени/Сгради нежилни	6728	0	0	6728		6728	0	0	0	0	0	6728
2. Машини, оборудване и апарат.	15968	132	0	16100		16100	5517	638	0	6155	6155	9945
3. Съоръжения и други в т.ч. транспортни средства	8493	249	1562	7180		7180	6706	661	1562	5805	5805	1375
Обща сума II:	10768	169	15	10922		10922	4958	433	15	5376	5376	5546
	1144	36	6	1174		1174	1123	12	6	1129	1129	45
Обща сума II:	41957	550	1577	40930		40930	17181	1732	1577	17336	17336	23594
Обща по (I+II+III+IV) :	42309	741	1577	41473		41473	17533	1732	1577	17688	17688	23785

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Амортизации				преоценена стойност	балансова стойност
	в началото на годината	призлягане през периода	излезлите през периода	в края на периода	д-ваща оценка	преоценена стойност 4+5-6	в началото на годината	начисляване през периода	в края на периода	
	увеличение	намаляване	увеличение	намаляване	увеличение	намаляване	увеличение	намаляване	увеличение	намаляване
01.01.2019 – 30.09.2019										
I. Нематериални активи										
2. Концесии, лицензи, търговски марки, програмни продукти и в това число	543	0	0	543		543	352	82	0	434
програмни продукти	385	0	0	385		385	194	82	0	276
авторски и др. права	158	0	0	158		158	158	0	0	158
Обща сума I :	543	0	0	543		543	352	82	0	434
II. Дълготрайни материални активи										
1. Земи и сгради	22828	368	13	23183		23183	6155	481	0	6636
Земи/терени/	6728	0	13	6715		6715	0	0	0	0
Сгради нежилни	16100	368	0	16468		16468	6155	481	0	6636
2. Машини, оборудване и апарат.	7180	160	7	7333		7333	5805	518	7	6316
3. Съоръжения и други	10922	2412	48	13286		13286	5376	350	47	5679
в т.ч. транспортни средства	1174	0	42	1132		1132	1129	10	42	1097
Обща сума II:	40930	2940	68	43802		43802	17336	1349	54	18631
Обща по (I+II+III+IV) :	41473	2940	68	44345		44345	17688	1431	54	19065
										25280

дата: 22.10.2019 г.

Съставител:
/ДЕСИСЛАВА НИКОЛЧЕВА/

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ НА "СБР-НК" ЕАД

ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕИНОСТТА	30.09.2019	30.09.2018
Общо просрочия в лева	0	0
Просрочени текущи задължения, нето от лихви, такси и разноски	0	0
Лихви, такси и разноски по просрочия	0	0
Оборотен капитал в лева (текущи активи - текущи задължения)	1 002	2 511
Текущи активи в лева	11 776	9 780
Текущи задължения в лева	10 774	7 269
Показатели за ликвидност		
Обща (текущи активи / текущи задължения)	1.09	1.35
Бърза (текущи активи - материални запаси / текущи задължения)	1.01	1.22
Незабавна (текущи активи - материални запаси - краткосрочни вземания / текущи задължения)	0.22	0.33
Показатели за финансова автономност		
Коефициент на покритие на собствения капитал (сума на актива / собствен капитал)	1.36	1.23
Отношението на собствения дълг към собствения капитал (Пасиви / Собствен капитал)	0.36	0.23
Отношението на нетекущи пасиви към собствения капитал (Дългосрочни пасиви / Собствен капитал)	-	-
Показатели за обръщаемост в дни		
Коефициент на обръщаемост на запасите - съотношение между годишния размер на продажбите и средната наличност на материалните запаси (краткотрайните материални активи).	71.68	69.59
Среден срок за събиране на вземанията (средна продължителност или възраст на вземанията)	0.13	90.61
Среден срок на плащане – средният размер на задълженията към доставчици, разделен на среднодневните разходи за покупка на суровини, материали, стоки и услуги	176.11	71.62
Обръщаемост на дълготрайните активи - продажби към балансова стойност	5.68	6.72
Обръщаемост на всички активи - продажби към балансова стойност	1.65	1.68
Коефициенти за рентабилност		
Коефициент на ефективност на оперативните разходи	1.08	1.13
Коефициент на ефективност на приходите от оперативна дейност	0.07	0.11
Коефициент на възвръщаемост на активите	0.04	0.07
Печалба/(загуба) за периода	1 702	2 575

Гл.счетоводител:
Десислава Николаева



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИННИЯ СЪКРАТЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1. Правно статут

"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 Баня.

Органи и адрес на управление

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

С Протокол № РД-16-362 от 23.09.2015 г. на едноличния собственик на капитала – Министерство на здравеопазването, за членове на Съвета на директорите на дружеството са определени Плумелина Димитрова Мичева, Пенка Иванова Белева-Тасева и Бисер Петков Бончев. С Протокол № РД-16-224 от 14.06.2017 г. се освобождава Пенка Иванова Белева-Тасева и определя Атанас Пемов Пемов за член на съвета на директорите на дружеството. С Протокол № РД-16-64 от 16.02.2018 г. се освобождава Атанас Пемов Пемов и определя Костадин Стоянов Атанасов за член на съвета на директорите на дружеството. С Протокол № РД-16-324 от 31.07.2018 г. се освобождава Костадин Стоянов Атанасов и Бисер Петков Бончев и определя Пламка Николова Нинкова и Владислав Георгиев Генов за членове на съвета на директорите на дружеството. В този състав Съветът на директорите функционира и към датата на съставяне на Годишния финансов отчет.

(2) Дружеството е с 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.

Средносписъчният състав на персонала в дружеството към 31.12.2018 г. е 1 166 бр. (2017 г. - 1 210 бр.)

2. Предмет на дейност

- Основната дейност на Дружеството през 2018 година е осъществяване на болнична помощ, съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № СБ-267/05.01.2018 г. на Министъра на здравеопазването.

3. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне 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 действащото 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.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1.1. База за изготвяне на индивидуалния финансов отчет

Индивидуалният финансов отчет на "Специализирани болници за рехабилитация – Национален комплекс" ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2018 г. :

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

1.1.1. Промени в базата за изготвяне на финансовия отчет

С последните промените в Закона за счетоводство (ЗСч), публикувани в ДВ бр.98/27.11.2018 г. се предоставя възможност и на предприятията, за които не беше предоставена такава в § 11 т.2 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, във връзка с разпоредбите на чл.34 ал.2 да преминат от база за изготвяне на финансовите отчети МСФО към Националните счетоводни стандарти (НСС) и да приложат за счетоводна база при изготвяне на финансовите си отчети – Националните счетоводни стандарти (чл. 34 от ЗСч). Съгласно § 56 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за изменение и допълнение на Закона за корпоративното подоходно облагане, изложената опция (чл. 34, ал. 4 от ЗСч) се прилага и по отношение на годишните финансови отчети за 2018 г. Във връзка с това Дружеството е избрало и приело да прилага база за изготвяне на финансовите си отчети по Националните счетоводни стандарти (НСС), като е променило използваната база за изготвяне на финансовия си отчет по Международни стандарти за финансово отчитане, като е приложило СС 42 „Прилагане за първи път на Националните счетоводни стандарти“.

Датата на преминаване от база за съставяне на финансовия отчет по Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) към Национални счетоводни стандарти (НСС) е 01.01.2017 година. Датата на последния годишен финансов отчет съставен по МСФО е 31.12.2017 година.

Дружеството е изготвило въстъпителен баланс към 01.01.2017 година като е приложило изискванията на СС 42 „Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти“.

Във въстъпителния баланс на дружеството са рекласифицирани всички позиции, които съгласно Международните стандарти за финансово отчитане са били класифицирани в съответствие с изискванията им. Значимите рекласификации са оповестени в приложението.

При изготвяне на въстъпителния баланс са признати финансови разходи за бъдещи периоди.

Рекласифицирани са предплатените разходи от позиция вземания в позиция Разходи за бъдещи периоди по НСС.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО са рекласифицирани в текущи разходи за персонала в съответствие със СС-19.

Представените в предходната година актюерски печалби и загуби в резерви във връзка с доходи на персонала при пенсиониране в съответствие с МСФО за персонала са рекласифицирани в загуби от минали години в съответствие със СС-19

Инвестициите във въстъпителния баланс са оценени по цена на придобиване.

Активи и пасиви по отсрочени данъци са признати във въстъпителния баланс по стойност на възникване.

Няма други промени в стойностите на активите и пасивите във въстъпителния баланс на дружеството произтичащи от преминаване от МСФО към НСС като база за съставяне на финансовия отчет.

Поради отсъствието на съществени концептуални различия между прилаганите до 31.12.2017 година МСФО и НСС като приета база за съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2018 година не са настъпили изменения във финансовия резултат и паричните потоци на дружеството.

1.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на базата на предположението, че „СБР-НК“ ЕАД ще продължи да съществува като действащо предприятие.

1.3. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет, съгласно НСС 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.

1.4. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където е направена корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

1.5. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

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

2. Значими счетоводни политики

2.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

2.2. Представяне на финансовия отчет

Дружеството представя Финансовия си отчет в съответствие с изискванията на СС 1.

В счетоводния баланс се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

- а) прилага счетоводна политика ретроспективно;
- б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или
- в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, тъй като няма корекции по отношение на представянето на елементи на финансовия отчет и съответните сравнителни данни.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

2.4. Приходи

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

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.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Приходите от инвестиции в дялове и ценни книжа (дивиденди, лихви) и лихвите по депозити се представят в отчета за всеобхватния доход като "финансови приходи" или "финансови разходи".

2.4.1.Отсрочени приходи

Финансиранията (безвъзмездни средства, предоставени по *Оперативни програми*) за нетекущи активи и за текущата дейност първоначално се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, при условие че са налице достатъчно основания да се счита, че същите ще бъдат получени, както и че дружеството ще изпълни свързаните с тях условия. Приходите от финансирания за нетекущи активи се признават равномерно за срока на полезен живот на съответните активи. Приходите от финансирания за текущата дейност се признават през периода и до стойността на отчетените разходи, за които те са предназначени.

2.5.Разходи

2.5.1. Оперативни разходи

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

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

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

2.5.2.Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заеми на Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, на ред „Финансови разходи“.

2.6.Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване ДМА се оценяват по *цена на придобиване (себестойност)*, която включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи включват: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци /данък добавена стойност/ и др. данъци.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

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

Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Начисляването на амортизации започва от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на съоръженията, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

№ на кат.	категория активи	прилагани годишни амортизационни норми в %	данъчно признати годишни амортизационни норми в %
I	Масивни сгради; съоръжения; предавателни устр.; преносители на ел. енерг.; съобщ. линии	4	4
II	Машины; производствено оборудване; медицинска апаратура	30	30
III	Транспортни средства, без автомобили, покритие на пътища и самол. писти	10	10
IV	Компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер	50	50
V	Автомобили	25	25
VI	Данъчни активи с огран. срок на ползване	1/3 от 100 г.	1/3 от 100 г.
VII	Всички останали амортизируеми активи	15	15

Разходите за амортизация са включени в отчета за приходите и разходите на ред „Разходи за амортизация“.

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка и незначителни подобрения се признават за текущи в периода, през който са направени. С извършени последващи разходи, свързани с ДМА, като модернизации и подобрения, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се коригира балансовата стойност на съответния актив.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановимите стойности на съответните активи.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходи и разходи.

2.7. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. 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 г.

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 възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

□ суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното ползване вид;

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи.

2.9. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

2.9.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, същите са класифицирани в следните категории: кредити и вземания;

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в собствения капитал на Дружеството

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от другите вземания на дружеството са към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от оценения кредитен риск на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група.

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 се установят правните основания за това.

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за приходи и разходи като „Разходи за обезценка“ в други разходи.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са недеривативни финансови активи, които са определени като финансови активи на разположение за продажба или не спадат към нито една от останалите категории финансови активи. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Финансовите активи на разположение за продажба на Дружеството включват 8 хил. лв. инвестиции в други предприятия. Притежаваните от дружеството инвестиции, представляват акции в други дружества (малцинствено участие) и са оценени и представени по себестойност, тъй като тези акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи

Несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност. Тази група финансови активи- инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се признава като текущ разход.

2.9.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в разходите като „Финансови разходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизируема стойност.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават като текущи финансови приходи или разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на акционерите (правителството), се признават, когато дивидентите са одобрени на Общото събрание на акционерите или друг нормативен акт.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

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.
- трайно блокираните парични средства се третират като парични средства и еквиваленти, но се посочват на отделен ред в отчета за паричните потоци.
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Данъци върху доходите

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство-Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2019 г. е 10% (2018 г.: 10 %).

Разходите за данъци, признати в текущия финансов резултат, включват сумата на отсрочените и текущите данъци.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи.

2.12. Отчитане на лизингови договори (като лизингополучател)

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг“ правата и рисковете свързани със собствеността върху актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В счетоводния баланс се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Приходите и разходите от отдадените или получени активи при условията на оперативен лизинг се представят като постъпления от продажби или разходи за външни услуги.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с приетата счетоводна политика за аналогични собствени активи.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи за външни услуги за срока на договора. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в текущи разходи в момента на възникването им.

2.13. Собствен капитал, резерви и плащания на дивиденди

Акционерният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира и резерв **фонд Резервен**, като източници на фонда могат да бъдат:

- ☐ най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или до по-голяма част от капитала, определена с решение на Общото събрание на акционерите;

- ☐ средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

- ☐ други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Задълженията за плащане на дивиденди на акционерите са включени на ред „Задължения към свързани лица“ в счетоводния баланс, когато дивидентите са одобрени за разпределение от общото събрание на акционерите.

Всички трансакции със собствениците на дружеството се представят отделно в отчета за собствения капитал.

2.14. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер между две и до шест brutни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения

на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на наети лица“ на база на прогнозирани плащания за следващите години, дисконтирани към настоящия момент с определен лихвен процент. За тези оценки се използват услуги на лицензиран актюер.

Предприятието дължи пенсионни възнаграждения на служителите си по планове с дефинирани доходи.

Планове с дефинирани доходи са пенсионни планове, според които се определя сумата, която служителят ще получи след пенсиониране, във връзка с трудовия стаж и последното възнаграждение.

Задължението, признато в счетоводния баланс относно планове с дефинирани доходи, представлява настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството оценява задължението по изплащане на дефинирани доходи веднъж годишно с помощта на независим актюер. Оценката на задълженията е базирана на стандартни проценти на инфлация и смъртност. Бъдещи увеличения на заплатите също се вземат под внимание. Дисконтовите фактори се определят към края на всяка година, като се взема предвид доходността на безрискови държавни ценни книжа (правителствени облигации), в която доходите ще бъдат платени и са с падеж, близък до този на съответните пенсионни задължения.

Актюерските печалби или загуби се признават за приходи или разходи.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени на ред „Разходи за персонала“.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и сумите за некомпенсируемите отпуски, са включени в текущите пасиви на ред Провизии за пенсии и други подобни задължения по недисконтирана стойност, която дружеството очаква да изплати.

2.15.Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат от минало събитие и е вероятно погасяването/ уреждането на това задължение да доведе до изходящ поток на ресурси. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Бъдещи загуби от дейността не се признават като провизия.

Стойността на провизията се изчислява на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството за разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.16.Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави значими преценки и редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети.

Действителните резултати могат да се различават от преценките, предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

2.17. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.17.1. Обезценки

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

2.17.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2018 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

2.17.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

2.17.4. Обезценка на кредити и вземания

Ръководството преценява адекватността на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултатите от дейността на клиентите се влошат над очакваното, стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към отчетната дата.

2.17.5. Задължение за изплащане на дефинирани доходи (обезщетения) при пенсиониране

Ръководството оценява веднъж годишно с помощта на независим актюер задължението за изплащане на обезщетения при пенсиониране. Действителната стойност на задължението може да се различава от предварителната оценка поради нейната несигурност. Оценката на задължението за изплащане на обезщетенията се базира на актюерски допускания.

17.6. Оценяване по справедлива стойност

За оценяване на справедливата стойност на финансови инструменти (при липса на котирани цени на активен пазар) и нефинансови активи, ръководството на дружеството използва различни техники базирани в максимална степен пазарни данни и предположения, които пазарните участници биха възприели при оценяването на даден инструмент. Когато липсват приложими пазарни данни, ръководството използва своята най-добра оценка на предположенията, които биха направили пазарните участници. Тези оценки могат да се различават от действителните цени, които биха били определени при справедлива пазарна сделка между информирани и желаещи страни в края на отчетния период.

2.17.7. Провизии

Когато е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължения по съдебни спорове, дружеството признава провизии. Провизията се

базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на дружеството, която може да се различава от действителната стойност на вероятното задължение.

Дружеството не е ответник по съдебни дела към датата на издаване на настоящия финансов отчет.

III. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДУНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА

1.1. Нетните приходи от продажба на услуги:

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Предоставяне на медицински услуги (комплексна цена и дог. НОИ)	12 015	5 871	11 906	5 723
Приходи от ЗОК по клинични пътеки	10 791	3 495	10 331	3 426
Приходи от ЗОК спец. извънболнична помощ	21	6	42	5
Усвоено финансиране от МЗ- ветерани	298	298	602	192
Общо:	23 125	9 670	22 881	9 346

1.2. Приходи от продажба на стоки включват:

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Продадена стока в барчета	2	1	2	1
Общо:	2	1	2	1

1.3. Приходи от продажба на продукцията:

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Продукция - храна болни	283	159	297	270
Общо:	283	159	297	270

2. ДРУГИ ПРИХОДИ

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Наеми	85	56	85	59
Допълнителни услуги /тел., ютия/ пране, транспортна услуга	53	15	70	34
Други приходи	127	31	127	41
Общо:	265	102	282	134

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

3. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Материали	646	265	579	234
Мин. вода и горива МПС	152	54	110	36
Медикаменти и консумативи	33	17	36	14
Постелъчен инвентар и работно облекло	58	13	33	18
Храна	2 456	1 073	2 532	1 089
Други(обзавеждане и дребен инвентар)	99	32	134	77
Общо:	3 444	1 454	3 424	1 468

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Граждански договори	84	32	95	48
Наем	29	27	21	17
Съобщителни услуги	152	74	143	48
Транспорт	31	12	27	11
Осветление и отопление	1 714	371	1 734	397
Вода	456	160	493	212
Текущ ремонт	381	64	223	33
Реклама	6	6	2	1
Консултантска дейност	92	33	106	35
Други (абонамент техника и преса, охрана, други)	1 175	383	1 012	366
	4 120	1 162	3 856	1 168

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Разходи за текущи възнаграждения	9 258	3 201	8 740	3 073
Изплатени суми за обезщетения по КТ	10	8	19	6
Вноски по социалното и здравно осигуряване	1 889	649	1 785	620
Начислени суми на наетите по договор за управление и контрол	48	18	46	18
Временна заетост	19	6	8	5
Общо:	11 224	3 882	10 598	3 722

6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Командировки	14	3	12	4
Представителни	4	0	1	0
Санкции и актове от РЗОК, РУСО	19	2	14	3
Касов бон / друг документ /	0	0	0	0
Глоби, неустойки, рев актове, карти	0	0	0	0
Данъци и такси	1586	542	1 616	599
Балансова стойност на продадени стоки	2	1	1	1
Други	7	2	3	1
Общо:	1 632	550	1 647	608

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ / РАЗХОДИ

	30.09.19	III тр.2019	30.09.18	III тр.2018
Финансови приходи				
Приходи от лихви по разплащателни сметки	1	-	1	1
Осчетоводен приход от остатъка на пропорционална част от финансови приходи за бъдещи периоди от дялово участие				
Финансови разходи				

Банкови такси и комисионни	13	6	13	5
Разходи за лихви	110	41	51	23
Финансови приходи/разходи - нето	(122)	(47)	(63)	(27)

8. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

В приложение към Междинния финансов отчет е представено движението на дълготрайните активи на дружеството.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните (нетекущи) материални активи в размер на 700 лева.

Към 31.12.2018 година е направен преглед на дълготрайните материални активи от технически експерти на дружеството, 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 активи.

8.1.Към 30.09.2019 година неприключените разходи за придобиване на нетекущи активи дълготрайни активи и преведените аванси по обекти са:

Наименование-обект /филиала /	Отразено в :	Стойност хил. лв.
Жилищен блок	Сандански	12
Проект басейн	Сандански	2
Проект Детски санаториум - проект	Хисар	17
Проект болница	Баня Карлово	17
Проект	Вършец	1
Детски санаториум – Хисар – инв. проекти	Централен офис	9
Детски санаториум Хисар – ф-ри по договори	Централен офис	1 517
Вършец	Централен офис	2
Детски санаториум Хисар-аванс по договор	Централен офис	1 565
Всичко:		3 142

Посоченият оповестен аванс в размер на 1565 хил. лв. за обект Детски санаториум Хисар, ще се прихваща срещу приспадане при окончателно приемане на обекта от актувани дейности .

9. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството притежава Дълготрайни нематериални активи с отчетна стойност 352 хил. лв.; в това число - програмни продукти с отчетна стойност 194 хил. лв.. През годината са придобити програмни продукти на стойност 191 хил. лв. Нематериалните активи се амортизират по линейен метод на амортизация. Балансовата стойност на нематериалните активи в края на 2018 година е 191 х.лв.

10. ДЪЛГОТРАЙНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
Дъщерни предприятия – “Медицински център – Рехабилитационен национален комплекс”	5	5	5
Асоциирани предприятия – “Атриум” ООД-Хисар	135	135	135
Малцинствено участие – “Калифея” - Хисар	28	28	28
Общо:	168	168	168

Към 31 декември 2018 година инвестициите са представени в счетоводния баланс по себестойност (цена на придобиване).

11.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.18
Хранителни продукти	108	75	88
Горивни материали	413	486	499
Резервни части	103	94	89
Работно облекло и постелъчен инвентар	40	17	19
ММП на склад	66	43	19
Медикаменти и консумативи	55	58	55
Други материали	143	122	177
Стоки	5	5	1
Общо:	933	900	947

Всички налични към 30.09.2019 г. материали са представени в баланса по себестойност. На базата на извършен преглед на наличните материални запаси ръководството на дружеството счита, че към 30.09.2019 г. няма условия за тяхната обезценка до нетна реализируема цена.

12. ВЗЕМАНИЯ

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
Вземания от клиенти	386	18	330
Клиенти по аванси	4 478	4 465	4 511
Авансов данъци (НАП)	9	-	9
По липси и начети	66	66	66
По съдебни спорове	311	300	300
Присъдени вземания	32	32	16
Тур. застраховка, дебитори и др.	2 512	1 372	1 226
Ценови разлики по липси и надчети	(19)	(19)	(19)
Общо:	7 775	6 234	6 439

Вземанията от клиенти са текущи и са свързани с неплатени, но начислени наеми и непреведена сума от НЗОК и МЗ. В годишния финансов отчет дебитните и кредитните салда по сметките за разчетите се представят компенсирани..

Към 30.09.2019г. от представените вземания от НЗОК за болничната помощ надлимитните вземания са в размер на 3 342 хил. лева, съответно по години:

2015г.- 1 068 хил.

2016г.- 990 хил.

2017г.- 1 284 хил.

Тези вземания не са потвърдени. Направен е анализ на събираемостта на надлимитните вземания от НЗОК, предприети са съответните действия за събирането им от ръководството и очакваме да бъдат изплатени. Същите не са обезценени към 30.09.2019 година.

13.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	30.09.2019	30.09.2018
Каса в лева	98	105
Разплащателна сметка	2 230	2 219
Набирателна сметка	76	70
Общо:	2 404	2 394

14.ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	896	1 018	968
Задължения за неизползвани отпуски	110	353	68
Общо:	1 006	1 371	1 036

15.ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	30.09.2019	31.12.2018	30.09.2018
Задължения към доставчици от страната	258	248	308
Доставчици по аванси	0	177	57
Задължения към доставчици- ЕСКО договори	4 553	1 724	1 785
Вътрешни удръжки	88	49	79
Други задължения	526	188	76
Ценови разлики по липси и надчети	(19)	(19)	(19)
Задължения към осигурителни предприятия	15	1	0
Задължения за данъци	52	135	51
Общо:	5 473	2 503	2 337

16. Натурални показатели

Показатели	Стойност	Стойност	Стойност
	01.01 - 30.09.2019	01.07 - 30.09.2019	01.01 - 30.09.2018
Среден брой болнични легла	2 076	2 076	2 076
Брой преминали болни	58 923	22 853	59 440
Брой леглодни	437 500	175 254	445 185
Използваемост на болнично легло	210.74	84.41	214.44
Оборот на едно болнично легло	28.38	11.01	28.63
Среден простой на един преминал болен в дни	7.42	7.67	7.49
Стойност на 1 преминал болен – лв.	370.83	330.41	350.33
Стойност на 1 храноден – лв	5.47	6.00	5.54
Стойност на 1 лекарстводен – лв	0.02	0,02	0.02

Дата 22.10.2019 год.

Подписан от името на "СБР – НК" ЕАД:

Изпълнителен директор:

/Плумелина Мичева/

Съставител:

/ Десислава Николаева /