Б А Л А Н С

на МБАЛ "Свети Иван Рилски - Разград" АД

към 31. 12. 2012 година

хил.лв.

Балансови пери	приложение №	31.12.2012г	31.12.2011г
Нетекущи активи		**7 732**	**4 202**
Имоти, машини и съоръжения	1	7 718	4 202
Нематериални активи	2	14	0
Текущи активи		**3 424**	**4 441**
Материални запаси	3	551	448
Вземания и предоставени аванси	4,6,7	774	827
Парични средства и еквиваленти	5	1 574	3 166
Разходи за бъдещи периоди		525	0
Общо активи		**11 156**	**8 643**
Капитал			
Основен капитал	8	3 862	2 862
Резерви	9	313	255
Нерапр.печалба или непокр.загуба от мин.години	13	25	31
Общ всеобхватен доход за периода	13	-91	58
Общо капитал		**4 109**	**3 206**
Нетекущи пасиви		**4 981**	**3 593**
Задължения по лизингови договори	10	51	0
Задължения по договори с отсрочено плащане	10	2 465	0
Задължения към персонала	10	347	524
Дарения и финансирания	10	2 118	3 069
Текущи пасиви		**2 066**	**1 844**
Текущи заеми и овърдрафт	12	0	42
Текуща част от дългосрочни кредити	12	0	0
Текущи данъчни задължения	11	42	40
Задължения към доставчици и получени аванси	12	1 068	898
Задължения към персонала	11	837	704
Дарения и финансирания	12	26	24
Други текущи пасиви	12	93	136
Общо пасиви		**11 156**	**8 643**

08. 03. 2013 година

Гл. счетоводител: /Емил Попов/

Изп. директор: /д-р Иван Петров/

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

на МБАЛ "Свети Иван Рилски - Разград" АД
към 31. 12. 2012 година

в хил.лв.

Статии	приложение №	годината, завършваща на 31.12.2012	годината, завършваща на 31.12.2011
Приходи от продажбите	15	10 078	9 545
Приходи от финансиране	15	354	498
Други приходи от дейността	15	99	83
Изменение на остатъците от готовата продукция	-	0	0
Разходи за суровини и материали	16	-2 982	-2 868
Разходи за външни услуги	17	-610	-572
Разходи за персонала	19.20	-6 233	-5 890
Разходи за амортизации	18	-575	-568
Разходи за обезценка и провизии	-	0	0
Други разходи за дейността	21.22	-247	-190
Финансови приходи/разходи	14	29	40
Извънредни приходи/разходи	25	4	-11
Печалба преди облагане с данъци		**-83**	67
Приходи/(разходи) за данъци	23	-8	-9
Нетна печалба /(загуба) за периода		**-91**	**58**
Други всеобхватни приходи и разходи			
Разходи за данъци върху другите всеобхватни приходи и разходи доходи			
Други всеобхватни приходи и разходи след данъци			
Общ всеобхватен доход за периода		**-91**	**58**
Доход на една акция в лева			

08. 03. 2013 година

Гл. счетоводител: /Емил Попов/

Изп. директор: /д-р Иван Петров/

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА

на МБАЛ "Свети Иван Рилски - Разград" АД

към 31. 12. 2012 година

хил.лв.

	Основен капитал	Капиталови резерви	Преизчислена печалба или непокрита загуба от предх.период	Резултат за периода	Общо
Салдо към 1 януари 2011 г.	2862	249	42		3153
Промени в счетоводната политика					0
Преизчислени салда	2862	249	42		3153
Промени в капитала 2011 г.	0	6	-11		-5
Начислени дивиденти					0
Общ всеобхватен доход за периода				58	58
Салдо към 31 декември 2011 г.	**2862**	**255**	**31**	**58**	**3206**
Промени в капитала 2012 г.	1000				1000
Прехвърляне в резервите		58		-58	0
Общ всеобхватен доход за периода				-91	**-91**
Други изменения във всеобх.доход			-6		-6
Салдо към 31 декември 2012 г.	**3862**	**313**	**25**	**-91**	**4109**

08. 03. 2013 година

Гл. счетоводител: /Емил Попов/

Изп. директор: /д-р Иван Петров/

Заверил:

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на МБАЛ Свети Иван Рилски Разград АД

за 2012 година

Парични потоци	Прило-жение №	Текуща 2012 година	Текуща 2011 година
а	1	2	2
А.Парични потоци от оперативната дейност			
1.Парични постъпления от дейност НЗОК	24	8 124	7 231
2.Парични потоци от държавата	24	1 686	2 450
3.Парични постъпления от контрагенти	24	-3 417	-2 952
4.Парични потоци от трудови възнаграждения	24	-6 124	-5 711
5.Платени лихви	24	72	63
6.Платени данъци от печалбата	24	41	0
7.Други парични потоци от оперативната дейност	24	-138	-140
Нетен паричен поток от оперативна дейност	24	**244**	**941**
Б Парични потоци от инвестиционна дейност			
1.Придобиване на дълготрайни материални активи		-1 827	800
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	24	**-1 827**	**800**
В.Парични потоци от финансова дейност			
1.Постъпления от дългосрочни заеми		-10	-111
Нетен паричен поток от финансова дейност	24	**-10**	**-111**
Нетно увеличение/намаление на паричните наличности и еквиваленти /А.8+Б.4+В.2 /	24	**-1 593**	**1 630**
Парични средства и еквиваленти към началото на годината	24	**3 169**	**1 539**
Парични средства и еквиваленти в края на годината	**24**	**1 576**	**3 169**

08. 03. 2013 година

Гл. счетоводител: /Емил Попов/

Ръководител : /д-р Иван Петров/

Заверил

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към

ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

на МБАЛ СВ. ИВАН РИЛСКИ РАЗГРАД АД

към 31 декември 2012 година

1. Учредяване и регистрация

МБАЛ „Свети Иван Рилски Разград" е акционерно дружество със седалище и адрес на управление Република България, област Разград, град Разград, ул. „Коста Петров" № 2, ЕИК: BG 116503980.

Дружеството е регистрирано на 24.08.2000год. в Разградски окръжен съд по фирмено дело № 547. Акционерният капитал на лечебното заведение през 2010 година, съгласно решение на общото събрание от 14 юни бе увеличен от 1 362 000 лева /Един милион триста шестдесет и две хиляди лева/ на 2 862 000 лева /Два милиона, осемстотин шестдесет и две хиляди лева/, разпределен в 286 200 броя акции с номинална стойност 10 лева /Десет лева/ всяка една. Държавното участие в капитала на дружеството е 76.68 %, а общинското – 23.32 %, разпределено между седемте общини на Разградска област, както следва: Община Разград – 8.88 %, Община Исперих – 3.96 %, Община Кубрат – 3.65 %, Община Лозница – 2.33 %, Община Завет – 1.85 %, Община Самуил – 1.35 % и Община Цар Калоян – 1.30% С решение на ОСА от 31.05.2012 г. размерът на капитала на дружеството е променен на 3 862 000лв, разпределен в 386 200 броя акции, всяка от които с номинална стойност 10лв. след внасяне на 1 000 000лв от МЗ за капиталови разходи. Капиталът се разпределя както следва: за държавата 82,72%, за общините – 17,28%разпределено между седемте общини на Разградска област, както следва: Община Разград – 6,58 %, Община Исперих – 2.93 %, Община Кубрат – 2.70 %, Община Лозница – 1.73 %, Община Завет – 1.37 %, Община Самуил – 1.00 % и Община Цар Калоян – 0.97 %.

Формата на управление е едностепенна система – Съвет на директорите, включващ председател, зам.председател и изпълнителен директор, който въз основа на договор за управление и контрол го представлява и управлява.

Предметът на дейност е осъществяване на болнична помощ, основана на Разрешение за осъществяване на лечебна дейност, издадено от МЗ № МБ-3 от 26.01.2012 год. за диагностика и лечение на заболявания, родилна помощ, рехабилитация, диагностика и консултации, поискани от лекар от други лечебни заведения, медико-козметични услуги, учебна и научна дейност.

Средносписъчният състав на персонала на МБАЛ Св. Иван Рилски Разград за отчетната година е 599 разпределен по категории персонал както

следва : висш медицински персонал - 105, специалисти по здравни грижи -258 и друг персонал - 236.

2.Счетоводна политика

2.1 База за изготвяне

Съгласно Закона за счетоводството, считано от 01.01.2005 година МБАЛ „Свети Иван Рилски Разград" АД прилага Международни счетоводни стандарти за финансовия си отчет. Дружеството е приело МСС като първична счетоводна база, поради което настоящия финансов отчет за 2012 година е изготвен в съответствие с изискванията на МСС, приети за приложение от Европейския съюз. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2012 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и действащите Международни стандарти за финансово отчитане. Финансовият отчет за 2012 година е изготвен при спазване на принципите на действащо предприятие, текущото начисляване, последователност в представянето на отчетната информация, своевременност, предпазливост, съпоставимост на приходи и разходи, предимство на съдържанието пред формата. От посочените принципи е дадено преимущество на принципа за действащо предприятие, като предпоставка и възможност по-ясно и точно да се сравнят качествените характеристики на счетоводния отчет с отчета от предходната година.

През годината са прилагани конкретни бази, подходи, счетоводни практики и методи.

2.2 Управление на финансовите рискове

Дейността на търговското дружество през отчетната 2012 година не е била подложена на рискове. Дългосрочните задължения към дългове по Револвиращия инвестиционен фонд за придобити нетекущи активи са изплатени напълно. Ръководството на дружеството е поддържало достатъчно парични наличности по разплащателната сметка с цел осигуряване на постоянна *ликвидност* на задълженията. Ценови риск не съществува при реализиране на извършената дейност по клинични пътеки и високоспециализирана дейност, както и за отчетена дейност по Методиката за реда за субсидиране на търговските дружества – лечебни заведения с над 51 % държавно и общинско участие, заплащана от Министерството на здравеопазването. Платци на приходи са поделения с гласуван и одобрен бюджет .

Лечебното заведение е преминало процедура по институционална акредитация, което е едно от най-важните условия за сключване на договор с НЗОК за извършване на основния обем от медицински дейности, осигуряващ значителна част от приходите .

Съществуват предпоставки за минимален риск, резултат от оспорвани задължения относно финансови неустойки за отчетена дейност по клинични пътеки от страна към договорния партньор РЗОК Разград

2.3 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1 Дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи

Дълготрайните /нетекущите /активи са оценени по цена на придобиването, намалена с начислената амортизация. Дружеството е приело при първоначална оценка стойностен праг от 500 лева за определяне на даден актив като дълготраен /нетекущ/, който е запазен от 2007 година. Дружеството приема в стойността на съответния дълготраен актив да се включват разходите, водещи до бъдещи икономически изгоди, по-големи от стандартно оценената ефективност. Разходите, свързани с текущото поддържане на нетекущите активи са отчетени през годината като текущи разходи в периода на възникването им чрез които се поддържа нормалната експлоатация на дълготрайния актив.

Считано от 1 януари 2004 година дружеството е променило метода на оценка на земите и сградите еднократно, като е приложило подхода за представяне на имотите по преоценена стойност към датата на баланса в съответствие с МСС 16 – Имоти,съоръжения и оборудване, във връзка с изискванията на МСФО-1 Преминаване за първи път към МСФО.
Системно и последователно се *прилага модела на цена на придобиване* при последваща оценка на тази група активи .

Извършен е преглед на балансовите стойности на дълготрайните активи. Няма индикации приблизително определената възстановима стойност да е по-ниска от балансовата им стойност, поради което обезценка на дълготрайни материални активи не е извършена .

2.3.2 Материални запаси /текущи активи /

Материалните запаси при тяхната покупка се *оценяват по цена на придобиване.* Оценката на потреблението им е извършена по метода на среднопретеглената цена.

2.3.3 Вземания в лева

Вземанията в лева са *оценени по стойността на тяхното възникване* . Обезценка на вземанията не е извършена поради наличие на информация за надежно събиране на вземанията. Оценката е направена въз основа на анализ и потвърдителни писма от клиентите за стойността на вземанията към 31.12.2012 година.

2.3.4 Парични средства в лева

Паричните средства в лева са *оценени по номиналната им стойност.* Наличните парични средства в касата отговарят на записванията по касовата книга, което е установено с протокол. Посочените парични наличности по разплащателните сметки в обслужващата банка, потвърдени с банкови извлечения към датата на съставяне на финансовия отчет са оценени по номиналната стойност. За целите на съставяне на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са посочени като неблокирани пари в банката и касата.

2.3.5 Основният капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата *номинална стойност* и съответства на актуалната съдебна регистрация .

2.3.6 Преоценъчен резерв

В дружеството не е образуван преоценъчен резерв, поради липса на индикации от преоценката на дълготрайни активи до справедливата им стойност от предходни периоди.

2.3.7 Нетекущи и текущи задължения

Нетекущите и текущи задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване.

2.3.8 Задължения към персонала по компенсируеми отпуски и обезщетения.

Задълженията към персонала по неизползвани компенсируеми отпуски за 2012 година са изчислени на база трудовите възнаграждения от месец декември. Обезщетенията при пенсиониране в размер от две до шест брутни заплати са признати съгласно изискванията на българското законодателство по Актюерски доклад, изготвен от независим лицензиран оценител.

2.4 Амортизация и обезценка на дълготрайни активи

Амортизациите на дълготрайните активи се начислява като се прилага последователно ***линейния метод***. Амортизация не е начислена на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди завършването им и пускане в експлоатация. Самостоятелно функциониращи активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи .В края на всеки отчетен период ръководството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и преносните им стойности. По отделни групи активи се прилагат амортизационни норми, визирани в действащата счетоводна политика . През отчетната година не са извършвани промени в прилаганите амортизационни норми в сравнение с 2011 година.

2.5 Признаване на стопански приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на принципа на текущото начисляване. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазването на изискването на причинна и следствена връзка между тях.

2.6 Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно ЗКПО дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10% върху облагаемата печалба. За предходната година размерът на данъка върху печалбата е бил 10 %. Същият е и размерът на данък върху печалбата за 2012 година. При преобразуване на счетоводния финансов резултат в данъчно облагаем са отчетени отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод. Данъчният ефект от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат.

3.Имоти , машини , съоръжения и други

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване е признато за активи в баланса при изпълнение на условията за това : от него да се черпят бъдещи икономически ползи. Всички активи са признати първоначално по историческа цена, а след признаването им е приложен *препоръчителен подход*. Определеният стойностен *праг на същественост* за класифициране на ДМА

за отчетния период е 500 лв. за отделен актив. Амортизируемата сума на всички имоти, машини, съоръжения и оборудване са разпределени системно през целия полезен живот на актива. Начинът на черпене на ползи е показан с линейния метод на амортизация. Амортизацията на дълготрайните активи е призната за текущ разход в периода. Дълготрайните активи са посочени в актива на баланса в раздел "Нетекущи активи ", чийто общ размер е 7 732 264лв. Придобитите ДМА за 2012 година са в размер на 4 205 599лв. Основният дял е на придобитата медицинска апаратура – за 2 110 427лв. Доставен е многосрезов компютърен томограф, закупен със средства от МЗ, изградена е водно-очистваща инсталация, закупен е Кръвно-газов анализатор и друга медицинска апаратура, необходима за по-качественото диагностициране и лечение на населението.

През 2012 година е извършено реновиране на четири отделения със средства, предоставени от МЗ. Подобрена бе структурата и условията при които стационираните пациенти се лекуват.

Извършено бе цялостно външно саниране на основния първи корпус на лечебното заведение. Това ще доведе до бъдещи икономии на разходи за отопление и ремонтни дейности.

За 2012 година прилагайки метода на линейната амортизация за групите амортизируеми активи са начислени разходи за амортизация в размер на 571 хил.лв. Промените в движението на активите и амортизациите са отразени при формирането на балансовата стойност на нетекущите активи. Балансовата стойност на ДМА към 31.12.2012 година е 7 600 888 лв. Има и ДМА в процес на изграждане за 117 245лв. През текущия период не е налагано ограничение върху правото на собственост дълготрайните материални активи

4. Нематериални дълготрайни активи

Всички нематериални активи са признати за такива при първоначално придобиване по историческа цена, след като са изпълнени изискванията към тях за бъдещи икономически ползи. След първоначалното признаване на нематериалните активи се отчитат по *цена на придобиване*. Определеният стойностен праг на същественост за класифициране на НДА за отчетния период е 500 лв. за всеки отделен актив. Амортизируемата сума на всички НДА е разпределена системно през целия полезен живот на актива. Амортизацията на НДА е призната за разход в периода, през който от тях са черпени и ползи. НДА са посочени в актива на баланса в раздела „ Нетекущи активи". За 2012 година няма придобити нематериални активи. За периода няма и отписани НДА. Начислена е 4 хил.лв амортизация. Промените в движението на НДА и амортизациите са отразени при формирането на балансовата им стойност към датата на съставяне на годишния отчет. Балансовата им стойност е в размер на 14 хил.лв. През текущия период не е налагано ограничение върху правото на собственост върху тази група активи на дружеството .

5. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси в размер на 551 хил.лв. е равна на балансовата стойност, а последната е по-ниска от нетната реализуема стойност. Върху наличните материални запаси не са наложени ограничения върху правото им на собственост от трети лица .

6. Вземания и предоставени аванси

Вземанията от клиентите към 31.12.2012 година е 612 хил.лв. Основен корпоративен клиент на лечебното заведение е НЗОК за отчетена дейност по клинични пътеки и медикодиагностична дейност. Вземанията от Министерството на здравеопазването са по Методиката за реда за субсидиране на лечебните заведения

Предоставени са аванси на доставчици в размер на 2 хил.лв.по изпълнение на договори.

7. Парични средства

Към 31.12.2012 година наличните парични средства общо са 1 574 хил.лв.,

Към датата на съставяне на финансовия отчет лечебното заведение няма блокирани парични средства в полза на трети лица .

8. Текущи данъчни вземания

На 31.12.2012година МБАЛ Свети Иван Рилски няма данъчните вземания по повод на данък печалба. Старото такова вземане е възстановено от НАП Варна през текущата 2012 година. Авансови вноски за данък върху печалбата по правилата на ЗКПО не са правени през годината.

9. Основен капитал и акционери

Основният капитал при първоначалното регистриране на акционерното дружество е 1 362 хиляди лева /Един милион триста шестдесет и две хиляди лева/, а към 31.12.2012 година – 3 862 хиляди лева /Два милиона осемстотин шестдесет и две хиляди лева/. Той е разпределен между държавата и 7 общини в област Разград и покрива 386 200 броя акции по 10 лв. номинал. Държавното участие в капитала на дружеството е 82,72 %, а общинското – 17,28 %, разпределено между седемте общини на Разградска област

10. Резерви

През 2012 година резервите са увеличени с 58 хил.лв. Това са заделените 10% от текущата печалба за 2011 и неразпределената печалба от минали години

11. Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения на лечебното заведение към 31.12.2012 година са в размер на 51 хил.лв и обхващат 31 хил.лв по банков кредит и 20 хил.лв по лизингов договор за покупка.

12. Текущи задължения, свързани с персонала

Към датата на финансовия отчет текущите задължения към персонала са 834 хил.лв., като тук не се включват задължения към персонала по неползвани стари отпуски.

3. Приходи, разходи, финансов резултат

3.1. Приходи

През 2012 година лечебното заведение отчита общо приходи от дейността в размер на 10 614 185 лева /Десет милиона, шестотин и четиринадесет хил,сто осемдесет и пет лв / при реализирани доходи през 2011 година на стойност 10 195 702 лв. Реализиран е ръст от 1,05 %, който в нетно изражение

представлява 418 483 лева. Той се дължи от увеличението на стойностите на двата основни приходоизточника - от РЗОК по клинични пътеки и от МЗ по методика, която през 2012 година бе различна спрямо използваната през предходната 2011 год.

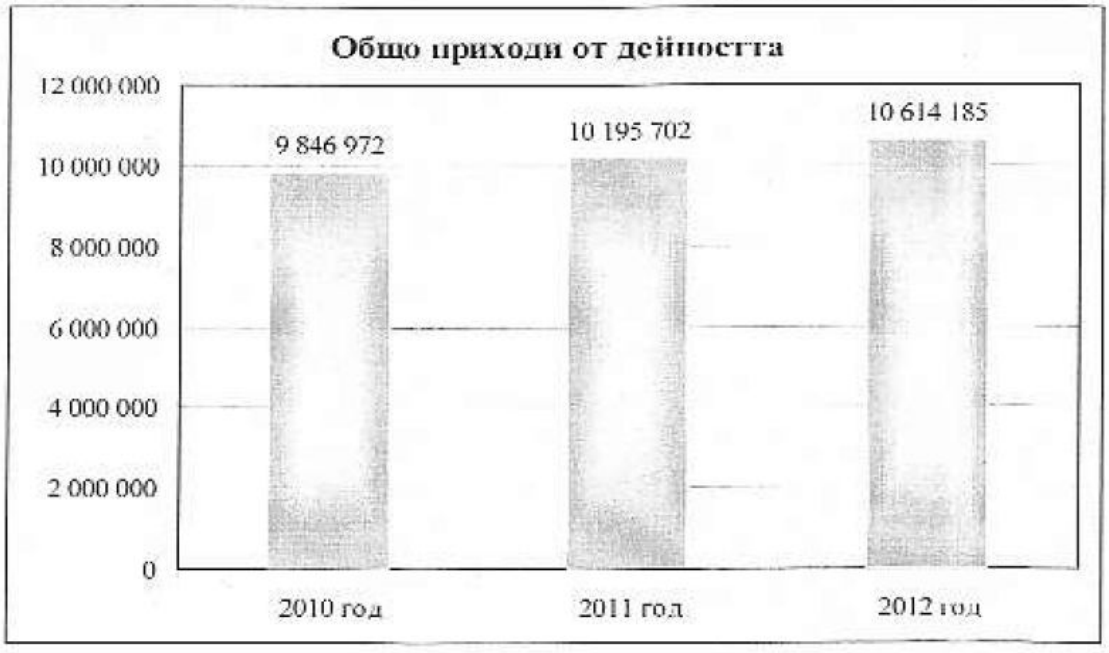
В приходите от дейността на МБАЛ „Св. Иван Рилски Разград" АД град Разград са включени: постъпления от РЗОК за дейности по клинични пътеки; постъпления от МЗ /субсидия/ по методика; потребителски такси и платени медицински услуги; лихви; финансирания на ДМА и материални запаси, други приходи от продажби, включително наеми и незавършени клинични пътеки.

Стойността на приходите по елементи през 2012, 2011, 2010 години са показани в следната таблица:

ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

в лева

№	Наименование на прихода	2012 год.	2011 год.	2010 год.
1	Приходи от НЗОК	8 200 840	6 925 578	6 643 173
2	Приходи от МЗ по методика	1 602 602	2 366 461	2 073 071
3	Потребителски такси	123 048	118 389	116 377
4	Приходи от финансирания	353 994	498 027	699 480
5	Други приходи от продажби в т.ч. наеми	254 485	217 010	216 093
6	Приходи от лихви	79 216	70 237	98 778
	Всичко приходи	**10 614 185**	**10 195 702**	**9 846 972**



В структурно отношение и през отчетната 2012 година в общите приходи от дейността най – голям продължава да бъде делът на постъпленията от НЗОК по клинични пътеки, който е 77,26%. На второ място с 15,10 % са приходите от МЗ

по методика, а на трето по значение място с 3,34 % са приходите от финансирания. Останалите три приходоизточника – потребителски такси, приходи от други продажби, в т.ч. наеми и приходи от лихви заемат общо едва 4,30 % от общите приходи на дружеството.

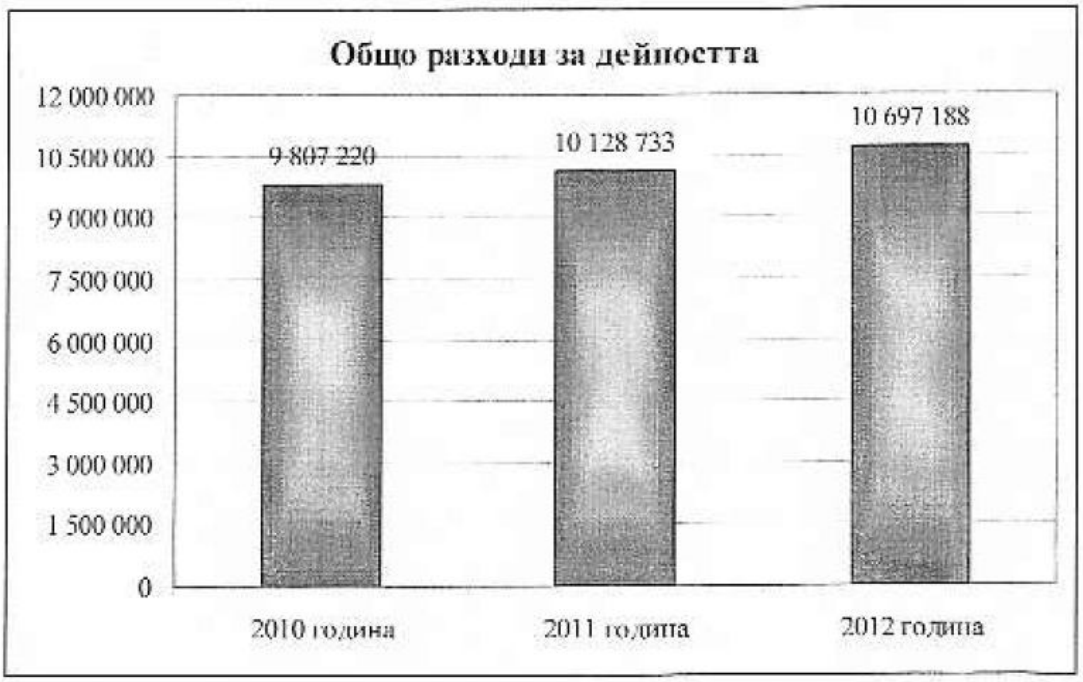
3.2. Разходи

Разходите за дейността на МБАЛ „Свети Иван Рилски – Разград" АД за 2011 година възлизат на 10 128 733 лева /Десет милиона, сто двадесет и осем хиляди седемстотин тридесет и три лева/. Отчетеното увеличение от 321 593 лева /Триста двадесет и една хиляди петстотин деветдесет и три лева/ спрямо 2010 година се дължи на реализирания от лечебното заведение значителен ръст на приходите от дейността през 2011 година. Стойностите на разходите за дейността по елементи за 2011, 2010 и 2009 г. са показани в следната таблица:

РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

в хил. лв.

№	Наименование на разхода	2012 год.	2011 год.	2010 год.
1	Разходи за материали	2 981 579	2 867 800	2 919 888
2	Разходи за външни услуги	610 035	571 542	575 219
3	Разходи за амортизации	575 439	567 699	545 128
4	Разходи за възнаграждения	5 266 288	4 962 995	4 671 190
5	Разходи за осигуровки	967 066	927 304	847 189
6	Други разходи	246 889	167 967	175 256
7	Финансови разходи - такси и лихви	49 892	63 426	73 350
	Всичко разходи	**10 697 188**	**10 128 733**	**9 807 220**



3.2.1. Разходи за материали

Разходите за материали през 2012 година са на стойност 2 981 579 лева, при отчетени през миналата 2011 година 2 867 800 лева. Петната стойност на увеличението е 113 779лв.

Разходите за материали по елементи през 2012, 2011 и 2010 години са показани в следната таблица:

	РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ			
				в лева
№ по ред	Наименование на разхода	2012 год.	2011 год.	2010 год.
1	Материали и резервни части	177 341	243 604	231 133
2	Вода	102 525	124 022	153 355
3	Храна	81 135	94 602	188 859
4	Горивни и смазочни материали	29 958	37 179	13 198
5	Медикаменти	1 480 114	1 411 224	1 371 542
6	Кислород	10 257	14 334	29 934
7	Медицински консумативи	537 366	452 259	458 924
8	Природен газ	327 027	271 616	255 841
9	Електроенергия	177 279	174 284	169 831
10	Дезинфектанти и биопродукти	58 577	44 676	47 271
	Всичко разходи за материали	**2 981 579**	**2 867 800**	**2 919 888**

И през 2012 година в разходите за материали най – голям продължава да е делът на медикаментите със стойност от 1 480 114 лв. Спрямо предходната 2011 година е отчетено увеличение в размер на 68 890 лева, а относителният им дял в общия размер на разходите за материали е 49.64 %. Вторият по значение елемент в структурата на разходите за материали са медицинските консумативи, чийто относителен дял от 18,02% през 2012 година е нарастнал спрямо предходната 2011 година. През настоящата отчетна 2012 година стойностите на някои разходи нарастват спрямо предходната, като тези за природен газ и електроенергия поради увеличените им цени, а разходите за вода, храна и резервни части намаляват.

3.2.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги засмат едва 5.70 % от общите разходи за дейността на лечебното заведение през 2012 година, като общата им стойност е 610 035 лева. Стойностите на отделните им елементи за 2012, 2011 и 2010 години са показани в следната таблица:

	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ			
				в лева
№	Наименование на разхода	2012 год.	2011 год.	2010 год.
1	Пране	57 636	47 576	70 091
2	Поддръжка	10 789	19 289	40 218
3	Съобщителни услуги	33 869	32 913	34 260
4	Абонаментно сервизно обслужване	82 458	64 908	65 217
5	Текущ ремонт апаратура	33 791	32 102	21 451
6	Рекламни и консултантски услуги	2 797	1 433	12 547
7	Медицински услуги по договор	124 643	143 984	121 301
8	Транспортни услуги	68 905	64 640	15 885
9	Охрана, СОД, наеми и застраховки	20 501	16 836	11 317
10	Други, вкл. СМР	50 995	42 739	53 249
11	Хонорари	69 260	71 478	79 580
12	Такси за кръводарители	7 562	5 970	7 200
13	Унищожаване на отпадъци	32 329	27 674	28 278
14	Ваучери за храна	14 500	0	14 625
	Всичко разходи за външни услуги	**610 035**	**571 542**	**575 219**

В общия обем на разходите за външни услуги най - значителен дял заемат медицинските услуги със сключени договори с изпълнители. Стойността им през 2012 година е 124 643 лв /Сто двадесет и четири хил. шестотин четиридесет и три лева/ и бележи лек спад спрямо предходната 2011 година. Това се дължи на отпадане използването на компютърен томограф от външна фирма.

3.2.3. Разходи за заплати

Разходите за заплати включват следните елементи: възнаграждения по трудови правоотношения, социални доплащания, платени отпуски по чл. 224 от КТ, компенсируеми отпуски и възнаграждения на съвет на директорите. Общата стойност на разходите за заплати в дружеството през отчетната 2012 година е 5 266 288 лева /Пет милиона двеста шестдесет и шест хил.двеста осемдесет и осем лева/. В структурата на разходите за дейността на дружеството през 2012 година заплатите остават с най – голяма стойност като абсолютен размер и с най – висок относителен дял спрямо останалите разходи. Стойността на разходите за заплати и относителния им дял в общите разходи за дейността на лечебното заведение през 2012, 2011 и 2010 години са показани в следната таблица:

Разходи за заплати					
Абсолютна стойност			Относителен дял		
2012 г.	2011 г.	2010 г.	2012 г.	2011 г.	2010 г.
5 266 288	4 962 995	4 671 190	49.23%	49.00%	47.63%

3.2.4. Разходи за осигуровки

Разходите за осигуровки са третия по значимост елемент в структурата на разходите на лечебното заведение и са в пряка зависимост от размера на разходите за възнаграждения. През 2012 година стойността им от 967 066 лева съставлява 9.04 % от общия размер на разходите за дейността на дружеството.

3.2.5. Разходи за амортизация

Разходите за амортизации през 2012 година са в размер на 575 439 лева, което представлява увеличение от 1,36 % спрямо отчетната им стойност през 2011 година. Причината за този ръст е политиката на дружеството за непрекъсната подмяна на старата медицинска техника с нова, като през изминалата отчетна година лечебното заведение инвестира над 2 110 000 лева в закупуването на съвременна апаратура. Делът на амортизациите в общите разходи за дейността на дружеството е незначителен – едва 5.38 %.

3.2.6. Финансови и извънредни разходи

Финансовите и извънредни разходи включват начислените от финансови институции лихви по кредити и банкови такси, от контрагенти – неустойки за неизпълнение и лихви за забавени плащания, както и отписаните от лечебното заведение вземания, поради изтекъл давностен срок. През 2012 година година стойността им е 49 892 лева Четиридесет и девт хил. осемстотин деветдесет и два лева/, като делът им в структурата на разходите за дейността на лечебното заведение е само 0,47 %.

3.2.7. Други разходи

За 2012 год. стойността на „Други разходи" е 246 889 лева и включва данък сгради, такса битови отпадъци, командировки, глоби от РЗОК и други. Новото тази година е разхода за храна на дежурния персонал, който е в размер на 84 280лв. и е с най-голям относителен дял в групата на „Другите разходи". В обема на общите разходи за дейността на дружеството „Другите разходи" са 2,40 %.

3.3. Финансов резултат

За 2012 година МБАЛ „Св. Иван Рилски Разград" АД отчита счетоводен резултат - загуба получена като разлика между общите приходи от дейността и общите разходи за дейността в размер на 83 003,30 /Осемдесет и три хил, нула, нула три лв и тридесет ст./.

Балансовата загуба на лечебното заведение за настоящата отчетна 2012 година след отчитането на данъчния ефект от използваните и неизползвани компенсируеми стари отпуски от минали години с в размер на 90 778,39 лева /Деветдесет хил,седемстотин седемдесет и осем лв, 39 ст/.

Финансовият резултат на дружеството след извършеното преобразуване, съгласно чл. 92 от Закона за корпоративното подоходно облагане с размера на непризнатите счетоводни амортизации е данъчна загуба на стойност 143 634,83 лева /Сто четиридесет и три хил, шестотин тридесет и четири лв и 83 ст/.

За 2012 година лечебното заведение е признало очакваните разходи, свързани с краткосрочни доходи на наетите лица, които са под форма на платени отпуски .

Настоящето приложение е неразделна част от ГФО за 2012 година и го обяснява и допълва по всички елементи .

Главен счетоводител : Изпълнителен директор :
/ Емил Попов/ /д-р Иван Петров/