Russell Bedford

Приморска Одиторска Компания

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на
МБАЛ „Света Анна Варна" АД
гр. Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Ние извършихме одит на приложения годишен консолидиран финансов отчет на **МБАЛ „Света Анна Варна" АД** (групата), който включва консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2011 година, консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в капитала и консолидиран отчет за паричните потоци за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения, представени от страница 12 до страница 37.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

2. Ръководството на групата е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен, така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на групата, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на групата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

9002 Варна, ул. Ген. Колев 104, ет. 5, ап. 32
тел: 052 608 874; 603 675, факс: 052 721 444
office@pocompany.com, www.pocompany.com

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Основание за квалификации в одиторското мнение

4. Както е оповестено в т. 3.1. от Приложението към консолидирания финансов отчет една част от имотите, машините и съоръженията, придобити до 31 декември 2001 година са представени в счетоводния баланс към 31 декември 2010 година по преоценена стойност, намалена с натрупаната амортизация. Преоценката на тази част от активите е била извършена въз основа индекса на нарастване на цените на производител, обявен от Националния статистически институт на България за периода от 1998 до 2001 година. Този подход е в съответствие със счетоводното законодателство, което е било в сила до края на 2001 година. При прехода към прилагане на Международните стандарти за финансово отчитане към 1 януари 2005 година, ръководството на групата не е извършило преглед на достоверността на балансовата стойност на посочените активи, в съответствие изискванията на МСФО 1 *Прилагане на Международните стандарти за финансови отчети за първи път*. МСС не допускат преоценяването на първоначалната стойност на имотите, машините и съоръженията да става по посочените по–горе начини, а именно - чрез използването на статистически коефициенти по отделни налични групи активи. Поради това ние считаме, че политиката на групата по отношение оценката на посочените по-горе активи, както и представянето им към датата на прехода към МСС и към края на всеки следващ отчетен период до 31 декември 2011 година, не е в съответствие с изискванията на МСС. Поради естеството на счетоводните записвания в групата, ние не сме в състояние да определим стойностния ефект от подобно оценяване върху преносната стойност на имотите, машините и съоръженията, както и върху стойността на нетните активи и върху финансовия резултат на групата към 31 декември 2011 и за годината, завършваща на тази дата.

5. В процеса на нашият одит на консолидирания годишен финансов отчет на групата за 2010 година ние констатирахме, че ръководството на групата не е определило полезния живот на отделните групи имоти, машини и съоръжения, а е приело те да бъдат амортизирани в съответствие с данъчно признатите амортизационни норми, така както те са посочени в приложимия данъчен закон. В допълнение към това, през 2010 година ръководството на групата е извършило преглед на полезния живот на всички нетекущи активи на дружеството-майка, като в резултат на това е преценило, че прилаганите амортизационни норми не отговарят на начина на използването им и считано от 01 януари 2010 година е определило нов полезен живот на всички нетекущи активи. Независимо, че групата е преразгледала и променила полезния живот на нетекущите активи от 01 януари 2010 година, ние считаме, че в следствие на прилаганата амортизационна политика до 31 декември 2009 година, натрупаните амортизации към 1 януари 2010 година, разходите за амортизация за годината, завършваща на 31 декември 2010, както и преносна стойност на нетекущите материални активи към същата дата, биха могли съществено да се различават от стойностите, които биха имали, ако бяха определени по реда на Международен счетоводен стандарт 16 *Имоти, машини и съоръжения* за периодите преди 01 януари 2010 година. По тази причина в нашият одиторски доклад от 25 май 2011 година, върху консолидирания финансов отчет на групата за 2010 година, ние сме изразили квалифицирано мнение по отношение на ефекта от прилагането на подобна амортизационна политика върху нетните активи и върху финансовия резултат на групата към 31 декември 2010 и за годината, завършваща на тази дата. През 2011 година ръководството на групата не е предприело действия за да определи полезния живот на амортизируемите активи. Поради естеството на счетоводните записвания в групата ние не

сме в състояние да определим стойностния ефект от прилагането на подобна амортизационна политика в сравнение с изискващата се по реда на МСС върху нетните активи и върху финансовия резултат на групата към 31 декември 2011 и за годината, завършваща на тази дата.

Квалифицирано одиторско мнение

6. В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефектите от въпросите, описани в параграфи 4 и 5 по-горе, консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на групата към 31 декември 2011 година, както и финансовите й резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз.

Обръщане на внимание

7. Към 31 декември 2011 година в резултат на натрупаните загуби от предходни периоди, основният капитал на дружеството-майка, който е регистриран в търговския регистър, превишава собственият капитал (нетните активи, чистата стойност на имуществото) с 2,166 хил. лв., което не е в съответствие с изискванията на българския Търговски закон, по отношение чистата стойност на имуществото (нетните активи) на търговските дружества. Към датата на одобряване на консолидирания финансов отчет, акционерите на групата не са предприели действия за привеждане на чистата стойност на имуществото (нетните активи) в съответствие с изискванията на приложимия закон.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

8. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние се запознахме с приложения Годишен доклад за дейността на групата. Този доклад не е част от консолидирания финансов отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на групата, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания годишен финансов отчет на групата към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз, както е оповестено в приложение 2.1. към приложения консолидиран финансов отчет. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността към 02 май 2012 година, се носи от ръководството на групата.

Приморска Одиторска Компания ООД

Мариан Николов
Регистриран одитор

Илия Илиев
Управител

Специализирано одиторско предприятие
Варна
Рег. №086
Приморска одиторска компания ООД

03 май 2012
Варна

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2011

	Прило-жение	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв. преизчислена	31.12.2009 хил. лв. преизчислена
Нетекущи активи				
Имоти, машини и съоръжения	*4*	4 964	5 307	5 782
Нематериални активи	*5*	8	9	11
Активи, в процес на изграждане	*6*	-	-	406
Отсрочени данъчни активи, нетно	*7*	95	80	84
Всичко нетекущи активи		**5 067**	**5 396**	**6 283**
Текущи активи				
Парични средства	*8*	3 688	1 517	284
Вземания и предоставени аванси	*9*	1 917	3 162	2 708
Материални запаси	*10*	392	427	621
Всичко текущи активи		**5 997**	**5 106**	**3 613**
Всичко активи		**11 064**	**10 502**	**9 896**
Капитал				
Основен капитал	*11*	3 837	3 837	3 837
Резерви		(2 066)	(2 615)	(2 650)
Финансов резултат		75	549	35
Всичко капитал		**1 846**	**1 771**	**1 222**
Нетекущи пасиви				
Правителствени дарения	*12*	2 495	2 886	3 245
Дългосрочни задължения към персонала	*13*	689	712	683
Всичко нетекущи пасиви		**3 184**	**3 598**	**3 928**
Текущи пасиви	*14*	**6 034**	**5 133**	**4 746**
Всичко пасиви		**9 218**	**8 731**	**8 674**
Всичко собствен капитал и пасиви		**11 064**	**10 502**	**9 896**

От името на МБАЛ " Света Анна - Варна " АД

Изпълнителен директор

Главен счетоводител

Одитор

02 май 2012

Приложението от стр. 12 до стр. 37 е неделима част от този финансов отчет

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Прило-жение	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв. преизчислена
Приходи от дейността			
Приходи от здравни услуги	*15*	15 920	15 308
Други приходи	*16*	4 025	3 508
Всичко приходи от дейността		**19 945**	**18 816**
Разходи по икономически елементи			
Разходи за персонала	*17*	11 079	9 630
Разходи за материали	*18*	6 381	5 984
Разходи за външни услуги	*19*	1 011	977
Амортизация		821	767
Разходи за обезценка и провизии	*20*	56	375
Други оперативни разходи	*21*	548	517
Всичко разходи по икономически елементи		**19 896**	**18 250**
Финансови приходи	*22*	22	3
Финансови разходи	*23*	(10)	(16)
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		**61**	**553**
Разходи/(приходи) за данъци върху печалбата	*24*	**(14)**	**4**
Нетна печалба за периода		**75**	**549**
Друг всеобхватен доход		**-**	**-**
Общ всеобхватен доход		**75**	**549**

От името на МБАЛ " Света Анна - Варна " АД

Изпълнителен директор

Главен счетоводител

Одитор

02 май 2012

Приложението от стр. 12 до стр. 37 е неделима част от този финансов отчет

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА

за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Основен капитал хил. лв.	Общи резерви хил. лв.	Преоценъчни резерви хил. лв.	Непокрита загуба хил. лв. преизчислена	Неразпределена печалба хил. лв. преизчислена	Печалба / (загуба) хил. лв. преизчислена	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2010	**3 837**	**374**	**18**	**(2 442)**	**111**	**9**	**1 907**
Корекция на грешка	-	-	-	(690)	(21)	26	**(685)**
Преизчислено салдо на 1 януари 2010	**3 837**	**374**	**18**	**(3 132)**	**90**	**35**	**1 222**
1.Разпределение на печалбата/(загубата)	-	-	-	5	4	(9)	-
2.Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	-	32	**32**
Салдо на 1 януари 2011	**3 837**	**374**	**18**	**(3 127)**	**94**	**58**	**1 254**
Корекция на грешка	-	-	-	(5)	31	491	**517**
Преизчислено салдо на 1 януари 2011	**3 837**	**374**	**18**	**(3 132)**	**125**	**549**	**1 771**
1.Разпределение на печалбата/(загубата)	-	-	-	-	549	(549)	-
2.Общ всеобхватен доход за периода	-	-	-	-	-	75	**75**
Салдо към 31 декември 2011	**3 837**	**374**	**18**	**(3 132)**	**674**	**75**	**1 846**

От името на МБАЛ " Света Анна - Варна " АД

Изпълнителен директор

Одитор

Главен счетоводител

02 май 2012

Приложението от стр. 12 до стр. 37 е неделима част от този финансов отчет

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2011

	Годината, завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**1 517**	**284**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	29 518	22 703
Постъпления, свързани с трудови възнаграждения	-	4
Плащания на доставчици и други кредитори	(19 182)	(13 214)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(11 116)	(10 223)
Изплатени данъци, такси и други подобни	(254)	(159)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(1 034)**	**(889)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(439)	(277)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(439)**	**(277)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени правителствени дарения	3 632	2 403
Постъпления от лихви	18	2
Платени лихви	-	(2)
Банкови такси и комисионни	(6)	(4)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**3 644**	**2 399**
Изменение на наличностите през годината	**2 171**	**1 233**
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	**-**	**-**
Парични наличности в края на периода	**3 688**	**1 517**

От името на МБАЛ " Света Анна - Варна " АД

Изпълнителен директор

Главен счетоводител

02 май 2012

Одитор

Приложението от стр. 12 до стр. 37 е неделима част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011

1. Учредяване и регистрация

МБАЛ “Света Анна – Варна” АД (дружеството–майка, групата) е регистрирано във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 2797 от 2000 г. със седалище гр. Варна.

Предметът на дейност на групата включва осъществяване на болнична помощ и активно издирване, диагностика, лечение, периодично наблюдение и рехабилитация на болни.

Дружеството-майка е регистрирано като многопрофилна болница за активно лечение по реда на Закона за лечебните заведения, а дъщерното дружество е регистрирано като медицински център по реда на Закона за лечебните заведения.

Дружеството-майка се управлява от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителен директор.

Консолидираният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 02 май 2012 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Групата води текущото си счетоводство и изготвя консолидираните си финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство Международните счетоводни стандарти (МСС), приети от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които отговарят на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСС. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2007 година, всички предприятия, които следва да прилагат МСС, използват директно тяхната актуална версия, приета от Комисията на Европейския съюз и публикувана в официалния вестник на Европейския съюз.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Комитета за международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз. Към 31 декември 2011 г. МСС включват Международните счетоводни стандарти, Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и Тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. МСС се преиздават всяка година и са валидни само за годината на издаването си, като в тях се включват всички промени, както и новите стандарти и разяснения. Голяма част от тях не са приложими за дейността на групата, поради специфичните въпроси, които се третират в тях.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Ръководството на групата се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия консолидиран финансов отчет. Ръководството на групата е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2011 г. промени в съществуващите счетоводните стандарти и счита, че те не налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Също така, ръководството не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността й, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

2.3. Счетоводни принципи

Консолидираният финансов отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети.

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Групата води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която групата оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Всички данни за 2011, за 2010 и за 2009 години са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември на съответната година са оценени в настоящия консолидиран финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на групата да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия консолидиран финансов отчет.

2.7. Промени в счетоводната политика и грешки в предходни отчетни периоди

Промени в счетоводната политика се извършват, когато това се изисква от приложимите счетоводни стандарти и/или когато ръководството на дружеството е взело решение за промяна в прилаганата счетоводна политика, с оглед по – достоверно представяне на информацията във финансовите отчети.

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети.

В случаи на промяна в счетоводната политика и коригиране на грешки, корекциите се извършват ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период (виж т. 25).

2.8. Консолидация

Консолидираният финансов отчет включва финансовите отчети на дружеството-майка и на дъщерните дружества към 31 декември 2011 година, представени като едно цяло. Дъщерни дружества са тези в които групата притежава пряко или косвено над 50 % участие в капитала, или в управлението на съответното дружество, поради което осъществява контрол.

Където е било необходимо, се извършват корекции в счетоводните политики на дъщерните дружества, така че те да бъде в съответствие със счетоводната политика на групата като цяло. Всички взаимни участия в капитала, както и съществените вътрешни сделки, салда и нереализирани печалби между дружествата в групата са елиминирани и финансовият отчет е изготвен като е приложен метода на пълната консолидация.

Резултатите от дейността на дъщерните дружества се включват в консолидирания финансов отчет от деня на придобиване на контрол върху тях и престават да се консолидират от датата, на която контролът бъде загубен.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

2.8. Консолидация (продължение)

При придобиване на дъщерно дружество в резултат на вътрешно групово преструктуриране, нетните активи и финансовият му резултат се включват от началото на отчетния период. При придобиване на дъщерно дружество чрез покупка, консолидацията на нетните му активи се извършва от датата на придобиването му по справедливата стойност на разграничимите активи и пасиви, оценени към същата тази дата.

Дружеството-майка притежава едно дъщерно дружество. Към края на годината притежава 100 % от капитала му.

2.9. Малцинствено участие

Малцинственото участие е онази част от нетните активи и нетния финансов резултат за периода на съответното дъщерно дружество, които не са пряко или косвено притежание на групата, или на собствениците на групата, които са физически лица.

2.10. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на групата е изложена на някои финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и инвестиционните кредити, вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

2.10.1. Валутен риск

Икономическата група ще бъде изложена на валутен риск, когато има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от групата са деноминирани в български лева. Групата е изложена на потенциален валутен риск поради това, че извършва сделки по предоставяне на здравни услуги, които са деноминирани в чуждестранна валута. Българският лев е привързан към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, групата не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.10.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на групата, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Икономическата група не използва кредитен ресурс, поради което не е изложено на лихвен риск.

2.10.3. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат групата на кредитен риск са предимно вземания по продажби. Основно групата е изложена на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

2.10.3. Кредитен риск (продължение)

Тъй като основни клиенти по осъществяваната от групата дейност са Националната здравно осигурителна каса (НЗОК), чрез Районната здравно осигурителна каса (РЗОК), както и застрахователни институции, които извършват здравно застраховане на своите клиенти, групата не е изложена на голям кредитен риск от несъбиране на вземанията си от продажби.

2.10.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът групата да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Ръководството на групата поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на групата в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Икономическата група е приела счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева.

В съответствие с действащото счетоводно законодателство в България до края на 2001 година, някои от имотите, машините и съоръженията, които са били придобити до същата дата, са били преоценявани с проценти, прилагани към отчетната стойност и начислената амортизация на съответните активи, обявени от Националния статистически институт. От извършените преоценки е бил формиран преоценъчен резерв, представен като част от капитала. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след като преоценените актив бъде отписан.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в неговата стойност, само ако отговарят на критериите за признаване на дългосрочен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения.* Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Получените имоти, машини и съоръжения чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на имоти, машини и съоръжения от употреба, се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се признава нетно в отчета за всеобхватния доход.

3.2. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната 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. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

3.3. Обезценка на имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

В края на годината се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако има такива признаци, икономическата група изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, икономическата група изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за всеобхватния доход в годината на възникването й.

В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в отчета за всеобхватния доход в годината на установяването й, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана както следва:
- лекарства – конкретно определена цена, базирана на срок на годност на лекарствените продукти.
- всички други материални запаси - по метода на средно претеглената цена.

В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване (себестойността) и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато групата стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този активи или пасив. Дейността на икономическата група не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти се състоят от изброените по-долу.

3.5.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания.

3.5.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

3.5.3. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези които са в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

3.6. Основен капитал

Основният капитал на групата е посочен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към датата на настоящия годишен консолидиран финансов отчет.

3.7. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на групата са представени финансовите резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, както и резервите от преоценката на някои от имотите, машините и съоръженията (виж т. 3.1.). Акционерите в дружеството може да се разпореждат с капиталовите резерви.

Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в общите резерви след изваждане от употреба на съответния актив.

3.8. Правителствени дарения

Правителствените дарения за дългосрочни активи се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че групата ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания. Приходите от правителствените дарения за дългосрочни активи се признават текущо в отчета за всеобхватния доход на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

3.9. Лизингови договори

Финансов лизинг

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Дефиницията за договори за финансов лизинг обхващат и договори за наемане на активи, които съдържат клауза, даваща на наемателя опция за придобиване на правото на собственост върху актива при изпълнение на договорените условия. Тези договори се наричат още и договори за покупка на изплащане.

Активите придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на групата като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.
Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, определен съгласно договора за лизинг.

Приходите, реализирани от активите отдадени по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, определен съгласно договора за лизинг. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за периода на лизинговия договор**.**

Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното му отдаване под наем на същия актив. Лизинговото плащане и продажната цена обикновено са взаимозависими, тъй като се договарят в пакет.

Ако резултатът от продажба с обратен лизинг е финансов лизинг, всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата сума не се признава незабавно за доход във финансовия отчет на продавача – лизингополучател.

3.9. Лизингови договори (продължение)

Продажба с обратен лизинг (продължение)

Вместо това то се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако резултатът от продажба с обратен лизинг е оперативен лизинг и е ясно, че сделката се определя според справедливата стойност, всяка печалба или загуба се признава незабавно.

3.10. Задължения към наети лица

3.10.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на групата да превежда начислените суми по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

3.10.2. Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

3.10.3. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, икономическата група му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в едно дружество от групата е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в едно дружество от групата над десет последователни години. Дружеството признава като текущ разход в отчета за всеобхватния доход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в баланса е настоящата стойност на задълженията, като в текущия период е отчетен ефектът от задължението към персонала, който се отнася за него, а ефектът за минали години е отчетен в периодите, за които се отнася.

3.11. Провизии

Провизиите се признават когато икономическата група притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност групата да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност когато ефектът е съществен.

3.12. Признаване на приходите и разходите

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

Приходите от правителствени дарения се признават едновременно с начислените разходи за тях.

3.13. Разходи за амортизация

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба, в съответствие с изискванията на МСФО 5 Дълготрайни активи държани за продажба и преустановени дейности.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2011	2010	2009
Административни и търговски сгради	4 - 6 %	4 - 6 %	4 %
Машини и съоръжения	0.5 - 20 %	0.5 - 20 %	4 – 30 %
Компютри	1 - 20 %	1 - 20 %	15 - 50 %
Транспортни средства	1 - 8 %	1 - 8 %	25 %
Стопански инвентар	0.5 - 15 %	0.5 - 15 %	10 - 15 %
Програмни продукти	8 - 20 %	8 - 20 %	10 - 50 %
Други нематериални дълготрайни активи	20 %	20 %	20 %

3.14. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.
Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент икономическата група преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.15. Данъчно облагане

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход.

За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2011 и 2010 година групата дължи корпоративен данък (данък от печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2012 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

4. Имоти, машини и съоръжения

	Сгради хил. лв.	Машини и оборудване хил. лв.	Транспортни средства хил. лв.	Стопански инвентар хил. лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2010	2,931	6,982	118	874	10,905
Постъпили	-	272	-	18	290
Излезли	-	(3)	-	-	(3)
Салдо на 31.12.2010 година	2,931	7,251	118	892	11,192
Постъпили	-	430	-	49	479
Излезли	-	(320)	(19)	(6)	(345)
Салдо на 31.12.2011 година	**2,931**	**7,361**	**99**	**935**	**11,326**
Натрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2010	367	4,338	82	336	5,123
Амортизация за периода	156	542	4	63	765
Амортизация на излезлите	-	(3)	-	-	-
Салдо на 31.12.2010 година	523	4,877	86	399	5,885
Амортизация за периода	157	594	3	63	817
Амортизация на излезлите	-	(315)	(19)	(6)	(340)
Салдо на 31.12.2011 година	**680**	**5,156**	**70**	**456**	**6,362**
Балансова стойност на 31 декември 2009	**2,564**	**2,644**	**36**	**538**	**5,782**
Балансова стойност на 31 декември 2010	**2,408**	**2,374**	**32**	**493**	**5,307**
Балансова стойност на 31 декември 2011	**2,251**	**2,205**	**29**	**479**	**4,964**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

5. Нематериални активи

	Права върху софтуер хил.лв.	Акредитация на дъщерно дружество хил.лв.	Общо хил. лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 01 януари 2010 година	17	7	24
Постъпили	-	-	-
Излезли	-	-	-
Салдо на 31.12.2010 година	17	7	24
Постъпили	3	-	3
Излезли	-	-	-
Салдо на 31.12.2011 година	**20**	**7**	**27**
Натрупана амортизация			
Салдо на 01 януари 2010 година	12	1	13
Амортизация за периода	1	1	2
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31.12.2010 година	13	2	15
Амортизация за периода	2	2	4
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31.12.2011 година	**15**	**4**	**19**
Балансова стойност на 31 декември 2009	**5**	**6**	**11**
Балансова стойност на 31 декември 2010	**4**	**5**	**9**
Балансова стойност на 31 декември 2011	**5**	**3**	**8**

6. Активи в процес на придобиване

Представените към 31 декември 2009 г. активи в процес на придобиване, представляват извършени от групата разходи за придобиване и изграждане на машини и съоръжения.

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Придобиване на медицинска апаратура	-	-	311
Изграждане на отоплителна система	-	-	95
Общо	**-**	**-**	**406**

Първоначално ръководството на групата е планирало процес по въвеждане в експлоатация на придобитата медицинска апаратура, но в резултат на настъпили промени през 2010 г. медицинската апаратура е продадена.

Изграждането на отоплителната система е завършило през 2010 г. и същата е въведена в експлоатация.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви, нетно

	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв. преизчислена	31.12.2009 хил. лв. преизчислена
Отсрочени данъчни активи:			
Данъчен ефект от обезценка на вземания	6	-	-
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	77	77	77
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	18	7	10
Данъчен ефект от краткосрочни доходи на персонала	1	2	2
Общо отсрочени данъчни активи	**102**	**86**	**89**
Отсрочени данъчни пасиви:			
Данъчен ефект от превишение на счетоводната над данъчната балансова стойност на имоти, машини и съоръжения	(7)	(6)	(5)
Общо отсрочени данъчни пасиви	**(7)**	**(6)**	**(5)**
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно	**95**	**80**	**84**

8. Парични средства

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Парични средства в лева	3,422	1,283	121
Парични средства в чуждестранна валута	266	234	163
Общо	**3,688**	**1,517**	**284**

9. Вземания и предоставени аванси

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв. преизчислена	31 декември 2009 хил. лв.
Вземания от РЗОК	1,227	2,397	2,160
Вземания от клиенти	*286*	*292*	*258*
Обезценка на вземания	*(56)*	-	-
Вземания от клиенти, нетно	230	292	258
Платени аванси	231	278	55
Вземания по субсидии от МЗ	203	172	215
Надвнесени корпоративен данък	10	11	10
Други вземания	16	12	10
Общо	**1,917**	**3,162**	**2,708**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

10. Материални запаси

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Медицински консумативи и материали	148	101	126
Лекарства	143	233	367
Гориво	45	45	45
Резервни части	21	22	24
Стопански инвентар и консумативи за поддръжка	13	6	38
Постелъчни материали и работно облекло	8	8	10
Почистващи консумативи и материали	8	6	4
Кислород	4	4	5
Други материали	2	2	2
Общо	**392**	**427**	**621**

11. Основен капитал

Към 31 декември 2011 внесеният напълно основен капитал е в размер на 3,837 хил. лв., разпределен в 383,700 броя поименни акции с номинална стойност 10 лв. всяка от тях.

Акционери в дружеството-майка са следните лица:

Акционер	Дял от капитала в % към 31 декември 2011
Министерство на здравеопазването	51.00
Община Варна	33.60
Община Провадия	2.89
Община Долни чифлик	2.24
Община Аксаково	1.95
Община Дългопол	1.65
Община Вълчи дол	1.43
Община Белослав	1.36
Община Девня	1.03
Община Аврен	0.92
Община Суворово	0.83
Община Ветрино	0.75
Община Бяла	0.35
Общо	**100.00**

12. Правителствени дарения

Икономическата група получава дарения от Министерството на здравеопазването и от трети лица.
Представените в счетоводния баланс правителствени дарения представляват стойността на придобити от групата медицинско оборудване, съоръжения и компютри. Придобитите активи са оценени по цена на придобиван при придобиването им през съответните отчетни периоди.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

12. Правителствени дарения (продължение)

Съгласно Методика за реда за субсидиране на преобразувани лечебни заведения за болнична помощ с държавно и с общинско участие, Министерство на здравеопазването предоставя правителствени дарения за следните дейности:

- издаване на експертни решения на ТЕЛК;
- за извършване на диализи;
- за преминали пациенти по спешност, нехоспитализирани в лечебното заведение;
- за лечение на болни в ОАИЛ.

По Наредба за отпускане на скъпоструващи медикаменти, Министерството на здравеопазването извършва и месечни централни доставки на лекарства и медикаменти за диализно лечение.

По сключен договор с Изпълнителната агенция по трансплантации и Министерството на здравеопазването, дружеството получава дарения за експлантация на тъкани и органи.

По договор с РЦТХ-Варна, за всяка календарна година групата получава безвъзмездно кръв в определени количества.

Правителствените дарения, свързани с приходи, са признати в консолидирания отчет за всеобхватния доход едновременно с извършените и признати разходи.

Стойността на даренията признати в баланса към 31 декември на съответната година е следната:

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2009 хил. лв.
Дарения в началото на периода	2,913	3,261	3,708
Получени през периода	4,099	2,742	4,057
Признати приходи през периода	(3,290)	(3,090)	(3,304)
Задължения по записани дялови вноски	(1,200)	-	(1,200)
Дарения, представени като текущи пасиви	(27)	(27)	(16)
Дарения, представени като нетекущи пасиви	**2,495**	**2,886**	**3,245**

13. Дългосрочни задължения към персонала

Дългосрочните задължения към персонала са задълженията, които групата дължи на персонала при неговото пенсиониране (виж т.3.10). Към края на отчетния период, групата е признала дългосрочните задължения към персонала в размер на 769 хил. лв. (към края на 2010 г.: 790 хил. лв.; към края на 2009 година: 762 хил. лв.). Текущата част от дългосрочните задължения към персонала е представена в т.14.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

13. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв. преизчислена	31.12.2009 хил. лв. преизчислена
Задължения в началото на периода	790	762	788
Разходи по текущ трудов стаж	80	78	79
Изплатени/(използвани) разходи през периода	(80)	(78)	(79)
Актюерски загуби/(печалби)	(21)	28	(26)
Задължения в края на периода	**769**	**790**	**762**

Компонентите на дългосрочните задължения към персонала са следните:

	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв. преизчислена	31.12.2009 хил. лв. преизчислена
Обезщетения при пенсиониране по възраст и стаж	722	747	726
Обезщетения при пенсиониране по болест	47	43	36
Задължения в края на периода	**769**	**790**	**762**

Стойността на задължението посочена в баланса е както следва:

	31.12.2011 хил. лв.	31.12.2010 хил. лв. преизчислена	31.12.2009 хил. лв. преизчислена
Настояща стойност на задължението	790	762	788
Непризнати актюерски печалби (загуби)	(21)	28	(26)
Задължения в края на периода	**769**	**790**	**762**

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Дисконтов процент	5.17 %	5.11 %	6.29 %
Бъдещо увеличение на заплатите на година	7.50 %	7.50 %	7.50 %
Средна възраст на пенсиониране – мъже	63	63	63
Средна възраст на пенсиониране – жени	60	60	60

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналът има право на обезщетение в размер до две работни заплати увеличени със 100 % при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

13. Дългосрочни задължения към персонала (продължение)

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

-процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години по възрастови групи ;

- смъртност на населението на България през периода 2008 – 2010 г. съгласно данните на Националния статистически институт;

- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

14. Текущи пасиви

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв. преизчислена	31 декември 2009 хил. лв. преизчислена
Задъжения към МЗ	2,966	1,766	1,766
Задължения към доставчици	1,697	1,736	1,108
Задължения към персонала	896	780	1,431
Задължения към социално осигуряване	180	254	259
Задължения по съдебни дела	125	375	-
Текуща част от дългосрочните задължения към персонала	80	78	79
Задължения по гаранции	44	37	53
Текуща част от правителствени дарения	27	27	16
Задължения към бюджета	19	27	19
Задъжения към ЗОК	-	53	15
Общо	**6,034**	**5,133**	**4,746**

Съгласно нормите на Закон за държавния бюджет на Република България за 2011, 2009 и 2008 година, Министерството на здравеопазването (МЗ, Министерството) предоставя правителствени дарения на преобразуваните лечебни заведения за болнична помощ с държавно и с общинско участие въз основа на едногодишни договори за дейности, за които е предвидено със закон или друг нормативен акт да се финансират от държавния бюджет. Закона за държавния бюджет на Република България за 2011, 2009 и 2008 година изисква предоставяните от бюджета средства за погасяване на задължения и за капиталови разходи на здравни и лечебни заведения със смесено участие, да бъдат представяни като увеличение на капитала им (& 65, ал. 4 и 5 и & 65, ал. 2). Вписването в търговския регистър на увеличението на капитала не се извършва по разпоредбите на Търговския закон, а по искане на министъра на здравеопазването или оправомощено от него лице. Към 31 декември 2010 задълженията, които икономическата група отчита към Министерството във връзка с получени правителствени дарения са в размер на 2,966 хил. лв. Към датата на изготвяне на настоящият консолидиран финансов отчет, Министерството е предприело действия във връзка с капитализирането на тези задължения.

14. Текущи пасиви (продължение)

Като част от текущите задължения към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2011 година, групата е признала задължение по платен годишен отпуск, очакван да бъде заплатен на служителите след 2011 година, в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Стойността на задължението за неползван отпуск е в размер на 179 хил. лв. (към 31 декември 2010 задължението за неползван платен годишен отпуск, отнасящ се за периоди, преди 31 декември 2010 възлиза на 256 хил. лв.; към 31 декември 2009 задължението за неползван платен годишен отпуск, отнасящ се за периоди, преди 31 декември 2009 възлиза на 712 хил. лв.).

15. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	**Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв. преизчислена**
Приходи от медицински услуги	15,920	15,308
в т.ч. приходи от РЗОК	*14,502*	*14,273*
Общо	**15, 920**	**15, 308**

16. Други приходи

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	**Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв.**
Приходи от правителствени дарения	3,290	3,090
Приходи от наеми и издръжка	382	294
Стерилицазия	99	102
Такса вход	69	61
Пране	65	62
Обработка на отпадъци	30	25
Установен излишък при инвентаризация	27	-
Специализация на студенти	19	93
Приходи от административни услуги	6	5
Печалба/(загуба) от продажба на активи, нетно	-	(261)
в т.ч. приходи от продажба на активи	-	*50*
в т.ч. балансова стойност на продадени активи	-	*(311)*
Други приходи	38	37
Общо	**4,025**	**3,508**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

17. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв. преизчислена
Разходи за работни заплати	9,483	8,575
Разходи за социално и здравно осигуряване	1,662	1,436
Начисления за неползвани отпуски	(48)	(412)
Начисления за обещетения след пенсиониране	(21)	28
Ваучери	3	3
Общо	**11,079**	**9,630**

18. Разходи за материали

	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Медикаменти	4,107	3,858
Материали за отопление	661	576
Храна	588	602
Ел.енергия	347	292
Вода	344	353
Канцеларски материали и консумативи	136	124
Почистващи материали и консумативи	94	91
Постелъчни материали и работно облекло	26	22
Горива и смазочни материали	12	12
Други разходи	66	54
Общо	**6,381**	**5,984**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

19. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Ремонт на мед.апаратура и сгради	402	347
Хонорари	87	46
Медицински услуги	85	117
Транспортни и куриерски услуги	81	24
Комуникационни услуги	76	40
Охрана	66	77
Поддръжка на парк	34	88
Почистване	32	29
Поддръжка програмни продукти и компютри	22	24
Наеми	14	50
Трудова медицина	10	10
Унищожаване на отпадъци	10	16
Служебни издания, обяви, пощенски разходи	4	32
Други външни услуги	88	77
Общо	**1,011**	**977**

20. Разходи за обезценка и провизии

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв. преизчислена
Разходи за обезценка на вземания	56	-
Разходи за провизии за правни задължения	-	375
Общо	**56**	**375**

21. Други разходи

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Частичен ДК по ЗДДС	299	269
Глоби и неустойки	102	210
Данъци и такси	90	20
Отписани вземания	41	-
Представителни разходи	6	3
Бракувани активи	5	7
Командировки	4	5
Други	1	3
Общо	**548**	**517**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

22. Финансови приходи

Представените в консолидирания отчет за всеобхватния доход финансови приходи за 2011 и 2010 години са изцяло приходи от лихви.

23. Финансови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Разходи за лихви	4	12
Банкови такси и комисионни	6	4
Общо финансови разходи	**10**	**16**

24. Разходи за данъци върху печалбата

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2011 и 2010 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв. преизчислена
Счетоводна печалба	61	553
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(6)	(55)
Данъчен ефект от непризнати отсрочени активи, нетно	-	52
Данъчен ефект от данъчни временни разлики	20	(1)
Общо приход/(разход) за данък	**14**	**(4)**

Компонентите на разходите за данъци са както следва:

	Годината завършваща на 31.12.2011 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2010 хил. лв. преизчислена
Текущ разход за данък	(1)	-
Данъчен ефект върху временна данъчна разлика	15	(4)
Разход за данък върху печалбата	**14**	**(4)**

Към 31 декември 2011 година ръководството на групата прави преглед на възстановимостта на намаляемите данъчни временни разлики, формиращи данъчни активи. В следствие на този преглед дружеството-майка преценява, че е възможно да не реализира достатъчно облагаеми печалби в близко бъдеще, срещу които да ги приспада. В резултат на това към 31 декември 2011 групата не признава отсрочени данъчни активи в размер на 84 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

25. Преизчисления на сравнителната информация

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет за 2011 година дружеството-майка е извършило преизчисление на сравнителната информация в резултат на корекция на грешка.

Ефектът от промените в консолидирания отчет за всеобхватния доход и консолидирания счетоводен баланс на групата е представен по – долу:

В консолидирания отчет за всеобхватния доход:

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	**Корекции хил. лв.**	**Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв. преизчислена**
Общо приходи	17,977	842	18,819
в т.ч. приходи от РЗОК	*13,431*	*842*	*14,273*
Общо разходи	17,941	325	18,266
в т.ч. разходи за обезценка и провизии	-	*375*	*375*
в т.ч. разходи за персонала	*9,580*	*(50)*	*9,630*
Разходи/(приходи) за данъци	4	-	4
Печалба (загуба) за периода	**32**	**517**	**549**

В консолидирания счетоводен баланс:

	Преди преизчисления към 31.12.2010 хил. лв.	**Корекции хил. лв.**	**След преизчисления към 31.12.2010 хил. лв.**
Активи			
Нетекущи активи	5,319	77	5,396
в т.ч. отсрочени данъчни активи	*3*	*77*	*80*
Текущи активи	4,264	842	5,106
в т.ч. Търговски и други вземания	*2,320*	*842*	*3,162*
Общо активи	**9,583**	**919**	**10,502**
Капитал			
Основен капитал	3,837	-	3,837
Неразпределена печалба	507	10	517
Непокрита загуба от минали години	(2,437)	(695)	(3,132)
Печалба от текущата година	32	517	549
Общо капитал	**1,939**	**(168)**	**1,771**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

25. Преизчисления на сравнителната информация (продължение)

В консолидирания счетоводен баланс:

	Преди преизчисления към 31.12.2010 хил. лв.	Корекции хил. лв.	След преизчисления към 31.12.2010 хил. лв.
Нетекущи пасиви	2,964	634	3,598
в т.ч. дългосрочни задължения към персонала	*78*	*634*	*712*
Текущи пасиви	4,680	453	5,133
в т.ч. задължения по съдебни спорове	-	*375*	*375*
в т.ч. текуща част от дългосрочните задължения към персонала	-	*78*	*78*
Общо пасиви	**7,644**	**1,087**	**8,731**
Общо капитал и пасиви	**9,583**	**919**	**10,502**

При изготвяне на финансовият отчет за 2011 година, групата е променила прилаганата счетоводна политика по отношение на оценката и признаването на пасиви във връзка с дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране. Групата е представила ефекта от промяната в прилаганата счетоводна политика ретроспективно. В резултат на извършените корекции към 31 декември 2009 година е увеличена натрупаната загуба с 685 хил. лв., размера на дългосрочните задължения към персонала с 762 хил. лв. и размера на отсрочените данъчни активи с 77 хил. лв. През 2010 година разходите за персонала са преизчислени, в резултат на което са намалени с 50 хил. лв.

При изготвяне на финансовият отчет за 2011 година, групата е установила, че е допуснала грешка при изготвяне на консолидирания финансов отчет за 2010 година, относно неначисляване на провизии, свързани със заведени срещу дружеството-майка съдебни искове по граждански и съдебни дела. Групата е представила ефекта от корекция на допуснатата счетоводна грешка ретроспективно. В резултат на корекцията, групата е увеличила разходите за 2010 година с разходи за провизии в размер на 375 хил. лв., респ. задължения към 31 декември 2010 година за същата сума.

При изготвяне на финансовият отчет за 2011 година, групата е установила, че е допуснала грешка при изготвяне на консолидирания финансов отчет за 2010 година. През 2011 година, след одобряване за издаване на консолидирания финансов отчет за 2010 година, въз основа на решение на РЗОК, ръководството на групата е признало вземания във връзка с оказани от дружеството-майка през 2010 година здравни услуги, в размер на 842 хил. лв. Групата е представила ефекта от корекция на допуснатата счетоводна грешка ретроспективно, като е начислила за 2010 година приходи от оказани медицински услуги за 842 хил. лв. и е признала вземане за същата сума към 31 декември 2010 година.

В резултат на извършените корекции за 2010 година, размерът на печалбата за 2010 година се е увеличил с 517 хил. лв.

26. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Начислените брутни възнаграждения на директорите и други членове на ключовия ръководен персонал на групата през 2011 и 2010 г. възлизат съответно на 45 хил. лева и 49 хил. лева и представляват краткосрочни доходи на персонала. Не са предвидени доходи след приключване на работните си отношения с групата.

27. Управление на капитала

Икономическата група управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството.

Ръководството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал. Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, и натрупаната печалба, формират собствения капитал на групата.

	31 декември 2011	**31 декември 2010 преизчислена**
Дълг	-	-
Парични средства	3,688	1,517
Нетен дълг	**3,688**	**1,517**
Собствен капитал	1,846	1,771
Съотношение дълг - капитал	**2.00**	**0.86**

Д О К Л А Д

за дейността на МБАЛ "Света Анна – Варна" АД към консолидирания финансов отчет за периода 01.01.2011г. – 31.12.2011г.

МБАЛ „Света Анна Варна" АД е акционерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление гр.Варна бул."Цар Освободител" №100 с решение от 01.09.2000г.по ф.д. №2797 по описа за 2000г. на Варненски окръжен съд.

Капитала на дружеството е 51% държавна собственост и 49% общинска собственост. Дружеството – майка е с регистриран капитал на база балансовата стойност на ДМА към датата на регистриране 3 837 000,00лева.

Дейността на МБАЛ "Света Анна – Варна" АД за 2011г. се охарактеризирва с постигнатите натурални, количествени и качествени показатели и финансови резултати.

I. НАТУРАЛНИ, КОЛИЧЕСТВЕНИ И КАЧЕСТВЕНИ ПОКАЗАТЕЛИ

1. Брой персонал по щат към 31.12.2011 г.	940
В т.ч.	
- Висш медицински персонал	229
- Висш немедицински персонал	19
- Медицински специалисти	351
- Друг персонал	341
2. Брой легла	413
3. Брой преминали болни	20 032
4. Брой проведени леглодни	118 844
5. Оборот на леглата	48.50
6. Среден престой на болните в дни	5,93
7. Използваемост на леглата - %	78.87%
8. Оперативна активност - %	67,77%
9. Леталитет%	2.26%

За сведение към 31.12.2010г., са отчетени следните количествени показатели.

1. Брой легла	443
2. Брой преминали болни	19 999
3. Брой проведени леглодни	121 022
4. Оборот на леглата	45.14

5. Среден престой на болните в дни	6.05
6. Използваемост на леглата - %	74.85%
7. Оперативна активност - %	68.72%
8. Леталитет%	2.30%

При сравняване на показателите можем да заключим:

Преминалите болни през 2011год.са с 33 болни повече, от тези преминали през 2010 год., легловия фонд през 2011 год. е намален на 413 легла.,проведени 118 844 броя леглодни с 2 178 броя леглодни по- малко за същия период на миналата година. Причина за намаляване на тези показатели е наложеното лимитиране от страна на НЗОК.

Преминалите болни към 31.12.2011 г.от други региони са 19 825 болни с проведени 117 183 леглодни, което се обуславя от спецификата на дейността, силните страни в предлаганите медицински услуги и доказва високия професионализъм на специалистите.

Хоспитализираните болни и съответно реализираните леглодни от различните общини – акционери в търговското дружество се онагледява от следната Таблица:

	Община	бр. Болни	леглодни
1	Аврен	300	1 810
2	Аксаково	907	4 929
3	Белослав	514	3 029
4	Бяла	115	680
5	Варна	11 712	67 030
6	Ветрино	174	1 233
7	Вълчи дол	376	2 397
8	Девня	310	1 756
9	Долни Чифлик	837	4 874
10	Дългопол	522	3 029
11	Провадия	638	4 032
12	Суворово	244	1 395
13	От други региони	3176	20 989
	ОБЩО	**19 825**	**117 183**

Видно от данните, най - голям относителен дял заемат преминалите болни от Община Варна, Аксаково, Долни Чифлик, Белослав, Провадия и Дългопол.

II. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

През 2011г., Министерство на здравеопазването заплаща на лечебното заведение за издадените експертни решения от ТЕЛК, за броя извършени диализи, за преминалите през Спешно отделение, нехоспитализирани в лечебното заведение съгласно "Методика за реда на субсидиране на лечебни заведения за болнична помощ с държавно и общинско участие", за интензивните леглодни, реализирани в Отделението по анестезиология и интензивно лечение.

В началото на 2011г. бяха подновени и договорните отношения с НЗОК чрез РЗОК Варна по НРД 2011 за заплащане на преминали болни по клинични пътеки. Болницата има сключен договор за работа по 180 броя клинични пътеки. През 2011г. основен източник на финансиране е НЗОК чрез РЗОК Варна.

Приходите и разходите конкретно по направления са както следва:

I. ПРИХОДИ **19 967 хил. лв.**

1. Приходи от дейността, получуни по финансирания - 89% 17 792хил. лв.

По договор с МЗ София 3 290 хил.лв.
По договор с РЗОК Варна 14 502 хил.лв.

2. Други приходи от дейността –7 % **1 418 хил. лв.**

3. Други приходи – 4 % **735 хил. лв.**

Приходи от паркинг	69 хил.лв.
Приходи от стерилизация	99 хил.лв.
Приходи от пране	65 хил.лв.
Излишъци от инвентарицазия	27 хил.лв.
Обработка на отпадъци	30 хил.лв.
Издръжка и наем	382 хил.лв.
Други	63 хил.лв.

4. Финансови приходи – 0% **22 хил. лв.**

II. РАЗХОДИ **19 906 хил. лв.**

1. Разходи за дейността – 99.95% **19 896 хил. лв.**

1.1. Заплати– 47% **9 417 хил.лв..**

1.2. Осигурителни и други плащания – 8% **1 662 хил. лв.**

1.3. Разходи за материали – 32% **6 381 хил. лв.**

Тук се включват направените разходи за храна, лекарства и консумативи, материали, горива, ел. енергия, работно облекло, постеловъчен инвентар, стопански консуматив, инструментариум и инвентар, резервни части.

1.3.1. Храна - 3% **588 хил. лв.**

Това направление на разхода обхваща храненето на лежащо болните, дежурен персонал, кисело мляко по Наредба 11 за определяне на условията и реда за осигуряване на безплатна храна и / или добавки към нея.

1.3.1.1. Храна на болните в стационара	365 хил. лв.
1.3.1.2. Храна дежурен персонал	30 хил. лв.
1.3.1.3. Мляко по Наредба 11	58 хил. лв.
1.3.1.4. Храна допълнителни продукти и ВИП храна	0 хил.лв.
1.3.1.5. Режийни храна	135 хил.лв.

1.3.2. Лекарства и консумативи - 21% **4 107 хил. лв.**

Тук се включват разходите за лекарства и консумативи на лежащо болните в стационарния блок, за покриване на спешността в Спешно отделение и Противошокова зала, рентгенови филми, реактиви и контрастни вещества за отделението по образна диагностика и компютърен томограф, реактиви и консумативи за клинична лаборатория, микробиологична лаборатория, кръв и кръвни продукти, кислород и райски газ.

1.3.2.1. Лекарства и консумативи за лежащо болните и за покриване на спешността	2 374 хил. лв.
1.3.2.2. Рентгенови филми и реактиви	0 хил. лв.
1.3.2.3. Реактиви и консумативи за лабораториите	69 хил. лв.
1.3.2.4. Кръв и кръвни продукти	240 хил. лв.
1.3.2.5. Кислород	21 хил. лв.
1.3.2.6. Разтвори за диализно лечение	13 хил.лв.
1.3.2.7. Дезифектанти	123 хил. лв.
1.3.2.8. Мед. консумативи	930 хил. лв.
1.3.2.9. Хуманитарна помощ и дарения /лекарства/	11 хил. лв.
1.3.2.10. Централна доставка за диализно лечение /лекарства/	20 хил. лв.
1.3.2.11. Протези и стави заплащани от РЗОК по КП	306 хил. лв.

1.3.3. Материали, горива - 8% **1 686 хил. лв.**

Тук се включват разходите за гориво (природен газ) за отопление, ел.енергия, вода, гориво за транспорт, стопански консумативи, разходи за инструментариум и инвентар.

1.3.3.1. Гориво за отопление 661 хил. лв.
Природен газ – от месец Май 2006 г. Парова централа на лечебното заведение премина на природен газ за отопление и доставка на топла вода.

1.3.3.2. Гориво за транспорт 12 хил. лв.
В това перо се включват и разходите за смазочни материали.

1.3.3.3. Стопански консумативи и др. материали 110 хил. лв.

1.3.3.4. Резервни части и окомплектовка 3 хил. лв.

1.3.3.5. Вода /сума без ДДС/ 344 хил. лв.

1.3.3.6. Ел. Енергия /сума без ДДС/ 347 хил. лв.

1.3.3.7. Работно облекло и постеловъчен инвентар 26 хил. лв.
1.3.3.8. Канцеларски материали 89 хил.лв.
1.3.3.9. подържане хигиена и чистота 94 хил.лв.

1.4. Разходи за външни услуги – 5% **1 011 хил. лв.**

Тук се включват направените разходи за абонаментно поддържане на медицинска и друга техника, разходи за телефонни и телеграфо-пощенски услуги, транспортни услуги, разходи за охрана, разходи за ремонтни дейности, наеми, медицински услуги и други ползвани външни услуги:

1.4.1. Разходи за телефонни и телеграфо - пощенски услуги 76 хил. лв.

1.4.2. Разходи за транспортни услуги 81 хил. лв.

1.4.3. Разходи за абонаментно поддържане на медицинска и друга техника и апаратура, програмни продукти и компютри 253 хил. лв.

1.4.4. Разходи за охрана 66 хил. лв.

1.4.5. Разходи за ремонт на сгради
От тях за: 101 хил. лв.
Първа хирургия 14 105,00лв.
Родилно 2 629,00лв.
Н Х К 2 443,00лв.

Неврологично	5 865,00лв.
Детско отделение	11 137,00лв.
Спешен център	8 927,00лв.
А Т Ц –	2 365,00лв.
Перална	3 828,00лв.
Стопански блок -	49 284,00лв.

1.4.6. Други ползвани външни услуги и застраховки, наеми, унищожаване на болнични опасни отпадъци. 126 хил. лв.

1.4.7.Хонорари 87 хил.лв.

1.4.8. Подръжка парк 34 хил.лв.
1.4.9. Медицински услуги 85 хил.лв.
1.4.10. Разход за ремонт на инвентар 70 хил.лв.
1.4.11. Такса почистване 32 хил.лв.

1.5. Разходи за амортизации - 4% 821 хил. лв.

Разходите са на база начислените амортизационни квоти съгласно амортизационния план на групата.

1.6. Разходи за обезценка и провизии-0% 56 хил.лв.

1.7. Други разходи - 3% 548 хил. лв.

Тук се о тнасят разходите за командировки, глоби, неустойки и лихви.,такси, данъци, частичен данъчен кредит по ДДС.

2. Финансови разходи – 0.05% 10 хил. лв.

Групата приключва към 31.12.2011 година с финансов резултат–печалба от 75 хил.лв.лева.

Анализирайки структурата на разходите, следва да се отбележи, че след като изключим разходите за персонала, най-голям е относителния дял на разходите за материали, като от тях превес имат разходите за медикаменти – 4 107 хил.лв. – 21%, за храна – 588 хил.лв. – 3.% и за материали и горива – 1 686 хил.лв. – 8%.

През 2011 година в изпълнение на инвестиционната програма на групата са придобити дълготрайни материални активи на стойност 479 хил.лв. в това число: закупени със собствени средства за 449 хил.лв., дарения за 11 хил.лв., излишък от инвентаризация 19 хил.лв.

ПРИДОБИТИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ към 31.12.2011 от дружеството - майка		
№	Вид актив	Стойност /лева/
1	Дрил М 4-200SN	16803,00
2	Система за кислород с овлажнител	2311,18
3	Ехограф стационарен цифров	34658,21
4	Фреза SN 10121533 комплект	12234,00
5	Видео колоноскоп CF	51672,00
6	Видео гастроскоп Олимпус	58442,82
7	Компютърна система	805,20
8	Анализатор MEDIONIC	14820,00
9	Компютърна система с монитор	701,00
10	Програмна програма Гама Стор	2408,40
11	Компютърна система	599,90
12	Светлинен микроскоп Олимпус	4597,20
13	Батерия за пистолет PAWER – 2БР	1839,55
14	Кутия за батерия за PAWER	1458.42
15	Компютърна система SPEED - 4БР.	2507.00
16	Климатик	550,00
17	Климатик	550,00
18	Климатик	550,00
19	Климатик	550,00
20	Климатик	550,00
21	Климатик	550,00
22	Медицинска газова система	803,73
23	Медицинска газова система	577,42
24	Компютърна сиситема	430,00
25	Компютърна система	631,00
26	Компютърна система	654,00
27	Електрокардиограф	2558,00
28	Климатична система	1720,00
29	Спирометър	1760,00
30	Климатична система	712,00
31	Климатична система	2012,00
32	Климатична система	2012,00
33	Медицинска вакумна система	6448,80
34	Ендоскопски иглодържател	2943,44
35	Ендоскопски многократен иглодържател	3679,31
36	Инструменти	3544,26
37	Климатична система	690,00
38 38	Климатична система	690,00
39	Светеща реклама	6948,00
40	Климатик NIPPON – 2бр	1670,00

41	Респиратор SOLO	5700.00
42	Инфузионни помпи - 3 бр	6000,00
43	Портативен пациентен монитор	3200,00
44	Портативен пациентен монитор	12600,00
45	Клампа за кесиен шев	2759,44
46	Евдоскопски анвилен граспер	4846,60
47	T F T монитор	1152,00
48	Климатична система	500,00
49	Компютърна система -3бр	2268,00
50	Климатична система – 3 бр.	2067.00
51	Електрокардиограф- 2бр.	4800,00
52	Система за видионаблюдение	1053,60
53	Микрофорцепс – 3бр	2043,00
54	Микроножица – 5бр	3586,00
55	Микро операционен инструмент	1370,40
56	Комплект усторазтворител – 2 бр.	2474,13
57	Компютърна система -3 бр	2088,00
58	Телевизор	892,00
59	Лампа за фототерапия	5779,20
60	Инкубатор за новородено 2 бр.	23184,00
61	Електрокардиограф	2400,00
62	Гипсорезачка	1637,00
63	Климатизатори 2 бр.	2268,00
64	Инфузионни помпи 3 бр.	3150,00
65	Пациентен монитор	5544,00
66	Лампа за фототерапия 2 бр.	11558,00
67	Пулсоксиметър	1841,46
68	Мобилен графичен рентгенов апарат	27906,00
69	Проявителна машина за рентгенов апарат	12162,00
70	Други	7967,33

През 2011 година групата продължава да работи по приетия годишния амортизационен план, остарелите и амортизирани активи са предложени за брак.

През 2011година съгласно Закона за обществените поръчки, Наредбата за възлагане на малки обществени поръчки са проведени процедури за доставка на лекарства, медицински консумативи, дезинфектанти, рентгенови филми, консумативи за микробиология, клинична лаборатория, консумативи за хистологични изследвания, доставка на болнична храна.

Към 31.12.2011 г. групата няма просрочени задължения към доставчици, а непросрочените задължения към доставчиците са в размер на 1,697 хил лв., посочени в таблица, както следва:

НА МБАЛ "СВЕТА АННА - ВАРНА" АД ВАРНА		
КЪМ 31.12.2011г.		
		Сума лева
1.	Задължения	**6 034**
1.2.	Задължения към доставчици и други кредитори	1 697
	От тях към доставчици на:	
1.2.1.	Храна	48
1.2.2.	Медикаменти и консумативи	1 469
1.2.3.	Други материали и ДМА	75
1.2.4.	Външни услуги и други	105
1.3.	Задължения към персонала и текуща част от дългосрочни задължения към тях	976
1.4.	Задължения към осигурителни предприятия	180
1.5.	Данъчни задължения	12
1.6.	Други краткосрочни задължения	3 169

Задълженията към персонала включват заплати м.декември 2011г. изплатени м.януари 2012 г., общетение за неползван отпуск и направената оценка за задълженията към персонала по чл.222 ал.2 и 3 от КТ към 31.12.2011г.следвайки принципите на МСС 19.
В други краткосрочни задължения влизат и 2,966 хил.лв отпуснатите средства от МЗ за капиталови разходи с които трябва да се увеличи капитала на Дружеството- майка след решение на Общото събрание.

Икономическите показатели на база анализа на финансовите резултати и резултатите от медицинска дейност към 31.12.2011 г. дават информация за средните разходи на:

	2011год.
- Стойност на един преминал болен	**931.50 лв.**
- Стойност на един леглоден	**157.01 лв.**
- Стойност на един лекарстводен	**34.20 лв.**
- Стойност на един храноден	**3.07 лв.**
- Средна брутна работна заплата	**740.00 лв.**

Сравнителна таблица

показатели	01.01.-31.12.2011г.	01.01.-31.12.2010г.	разлика	
Ст-ст на 1 болен	931.50	851,69	79,81	
Ст-ст 1 лекарстводен	34.20	31.64	2.56	
Ст-ст на 1 храноден	3.07	3.16	-0.09	
Ст-ст на 1 леглоден	157.01	140.74	16,27	
Средна брутна работна заплата	740.00	670.00	70.00	

Съгласно чл.247 ал.2 от ТЗ:

1. Възнагражденията, получени общо към 31.12.2011г.. от членовете на съвета на директорите – 45 432 лева:

Председател: д-р Ирина Велинова –
0,00лв.

Заместник председател: проф. д-р Дико Драганов Бошнаков - 14 400,00лв.

Изпълнителен директор: д-р Веселин Николов Иванов -
31 032,00лв.

2. Придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на съветите през годината акции и облигации на дружеството – няма;

3. Правата на членовете на съветите да придобиват акции и облигации на групата - нямат;

4. Участието на членовете на съветите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество - майка, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети – не;

5.Договорите по чл.240б, сключени през годината - няма.

Във връзка с извършването на анализ на финансовите и медико-статистически показатели на лечебните заведения трябва да посочим следните данни за МБАЛ „Света Анна – Варна" АД по години за 2006, 2007, 2008г,2009г.,2010г. както и 2011 г.

Година	Наличие на просрочени задължения към доставчици към	Отношение на приходите към разходите за дейността /коефициент на ефективност на разходите/	Използваемост на легловия фонд в %	Отношение на средната годишна наличност от материалните запаси, включително запаси от медикаменти и горива, към приходите от основна дейност /т.е. стойността на показателя "времетраене на един оборот в дни/
	1	2	3	4
2006	270 444 лв	1,06	83,66	17,85
2007	140 378 лв	0,99	82,07	19,59
2008	- лв	1,00	82,64	18,67
2009	- лв.	1,00	77,02	13,91
2010	- лв.	1,00	74,85	8,99
2011	-лв.	1,00	78,87	7,68

Година	Размер на разходите за лекарства и медицински консумативи съотнесен в % към общите разходи за дейността	Отношение на паричните средства към краткосрочните задължения /коефициент на абсолютна ликвидност/	Данни за леталитета в лечебното заведение	Данни за средния престой
	5	6	7	8
2006	28,56	0,43	1,92	5,93
2007	28,44	0,58	1,84	6,09
2008	26,59	0,91	1,82	6,12
2009	21,82	0,06	2,16	5,88
2010	22.08	0,53	2,30	6,05
2011	21.78	0.62	3.26	5.93

През 2012 год.на групата предстои сключване на договори с НЗОК И МЗ което представлява основния източник на финансиране на лечебното заведение.

Предстои и сключване на договори за доставка на лекарствени продукти, медицински и лабораторни консумативи, закупуване на медицинска техника, строително монтажни работи съобразени с изискванията на ЗОП.

Ръководството на групата ще продължи да работи в посока подобряване дейността на групата, подобряване условията на труд и достойно заплащане на положения труд, изпълнение на приетите от СД финансов план за 2012 год. и инвестиционна програма 2012 год.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

Председател: д-р Ирина Велинова .....

Заместник председател: проф. д-р Дико Бошнаков .....

Изпълнителен директор: д-р Веселин Николов .....

02 май 2012 година