

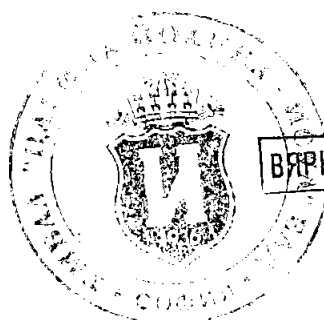
**УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА-
ИСУЛ” ЕАД, гр. София**

**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

И

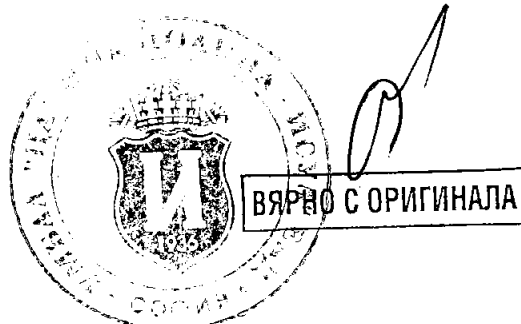
**КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2009 година




ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Обща информация	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор до акционерите	iii
Консолидиран годишен отчет за финансовото състояние	1
Консолидиран годишен отчет за всеобхватния доход	2
Консолидиран годишен отчет за паричните потоци.....	3
Консолидиран годишен отчет за промените в собствения капитал	4
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	5
2.1 База за изготвяне.....	6
2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания.....	6
2.3 Счетоводна политика	8
2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	17
3. Приходи и разходи	19
4. Данъци върху дохода	22
5. Имоти, машини и съоръжения	23
6. Нематериални активи.....	24
7. Материални запаси.....	25
8. Търговски и други вземания	25
9. Парични средства и краткосрочни депозити	26
10. Предплатени разходи	26
11. Основен капитал и резерви.....	26
12. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди	27
13. Провизии	28
14. Доходи на персонала при пенсиониране	28
15. Финансиране за дълготрайни активи.....	29
16. Финансиране за текущата дейност.....	30
17. Търговски и други задължения.....	30
18. Оповестяване на свързани лица	31
19. Изплатени дивиденди.....	32
20. Ангажименти и условни задължения.....	32
21. Цели и политика за управление на финансовия риск.....	32
22. Финансови инструменти	33
23. Събития след датата на баланса	34



ПРЕДПРИЯТИЕ – МАЙКА

Директор

доц.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Адрес

София, 1750
ж-к Младост-1 бл.9, вх. Б, ап.86

Правни консултанти

Радка Минчева Калъпова

Обслужващи банки

Първа инвестиционна банка, клон Централен, София, ул. Стефан Караджа № 10
Стопанска и инвестиционна банка, София, ул. Славянска № 2
Централна кооперативна банка, клон Химимпорт, София, ул. Иван Вазов № 2

ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Директор

Д-р Виктория Федоровна Жекова

Адрес

Гр. София, ул. Бяло море № 8

Правни консултанти

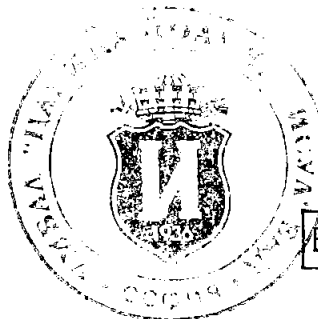
Адвокат Никола Рангелов

Обслужващи банки

Банка ДСК
Първа Инвестиционна Банка

ОДИТОР

Катя Кънчева Драгийска
София, 1233
кв. Фондови жилища, бл. 211А, вх. Г, ап. 79,
д.е.с., регистриран одитор - диплома № 75/1992



ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Ръководството представя своя консолидиран годишен доклад и консолидиран годишен финансов отчет към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Катя Кънчева Драгийска.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описани : на основната дейност

С Решение на Експертна комисия за акредитация на основание чл.90, ал.1, т.3 от Закона за лечебните заведения, назначена със Заповед № РД-01-574 / 08.11.2007 г. и последвалото Решение № 754 / 23.11.2007 г. на Министерския съвет, предприятието - майка е признато за университетска болница.

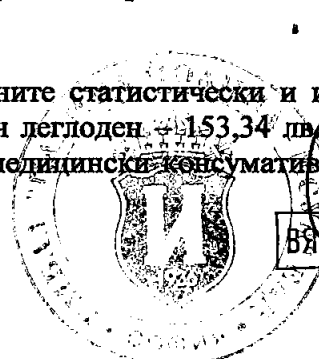
Предприятието – майка заедно с дъщерното дружество осъществяват дейността си въз основа на три основни договора:

- Договор със Столичната здравноосигурителна каса за предоставяне на лечебни услуги срещу заплащане;
- Договор с Министерство на здравеопазването за предоставяне на лекарствени продукти и консумативи по централна доставка, заплащане стойността на някои високоспециализирани дайноти, които се поемат от държавата като хемодиализа, спешна помощ, реплантиции и интензивно лечение в съществуващите в болницата три интензивни отделения - отделение по реанимация, интензивно неврологично отделение и интензивно кардиологично отделение, финансиране на отбранително – мобилизационната подготовка и финансиране за капиталови разходи (ремонти и закупуване на медицинска техника и обзавеждане) и
- Договор за организация на обучението на студенти и специализанти между Медицински университет – София и предприятието - майка. Предприятието - майка осъществява научна и преподавателска дейност с помощта на 132 преподаватели, от тях 35 хабилитирани лица – 10 професори и 25 доценти.

Дейността на предприятието - майка е организирана в 17 специализирани клиники и отделения с 542 броя легла средномесечно, а осъществяването на специализирана извънболнична медицинска и стоматологична помощ се осъществява от дъщерното дружество МДЦ “ИСУЛ – ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД.

Преминалите болни за годината в предприятието - майка са 26 935, от които изписани (вкл.починали) са 24 260 пациенти. Изпълнени са 185 388 бр. леглодни, от тях по договор със СЗОК 181 985. Преминалите болни през дъщерното дружество за отчетния период са 36 534, от тях по договор със СЗОК – 27 827 пациенти, първичните консултативни прегледи са 18 976 броя, клинично – лабораторните изследвания са 24 402 броя. Използваемостта на едно легло в дни в предприятието – майка е 342,04, като оборотът на едно легло е 49,70 пациенти средно и средната продължителност на престоя е 6,88 дни.

Посочената до тук дейност е извършена при следните статистически и икономически параметри: предприятие – майка - стойност на един леглоден – 153,34 лв., стойност на един лекарствен – 40,35 лв., стойност на ден за медицински консумативи – 24,13 лв.,



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

стойност на един храноден – 3,31 лв. и стойност на разходите за персонала и осигуровки за един леглоден – 61,03 лв.

Приходите на групата за финансовата 2009 г. са в размер на 28 713 хил.лв. при отчетени приходи за предходната година от 27 333 хил.лв., или ръст от 5,05 %. Наблюдава се ръст при предоставянето на услуги спрямо предходната година от 1 135 хил.лв. или 6,81 %, който се дължи на увеличеният брой хоспитализирани пациенти, и по-голям ръст при приходите от финансиране – 10 848 хил.лв. за 2009 г. срещу 10 561 хил.лв. за 2008 г. или увеличение на приходите с 287 хил.лв. – 2,72 %.

За изпълнението на отчетените по-горе приходи през 2009 г. са извършени разходи в размер на 29 210 хил.лв., в т.ч. – разходи за медикаменти и консумативи – 13 853 хил.лв., разходи за външни услуги – 1 242 хил.лв., разходи за персонала – 11 971 хил.лв., разходи за амортизации – 1 200 хил.лв., разходи за провизии – 749 хил.лв. и други разходи – 195 хил.лв.

За сравнение за предходния отчетен период параметрите на разходите за дейността на групата са: общо разходи – 29 024 хил.лв., в т.ч. за медикаменти и консумативи – 12 650 хил.лв., за външни услуги – 1 291 хил.лв., за възнаграждения и осигуровки на персонала – 10 308 хил.лв., за амортизации – 1 933 хил.лв., за провизии – 665 хил.лв. и други разходи – 177 хил.лв.

Резултат за текущия период

За отчетната 2009 г. групата приключва с оперативна загуба от 497 хил.лв. и положителна разлика между финансови разходи и финансови приходи в размер на 127 хил.лв. с което формираната за 2009 г. загуба възлиза на 370 хил.лв.

За сравнение през 2008 г. оперативният финансов резултат е бил печалба в размер на 310 хил.лв., а годишният финансов резултат – печалба в размер на 455 хил.лв.

Отношението на приходите към разходите за дейността (коефициент на ефективност на разходите) е 0,98.

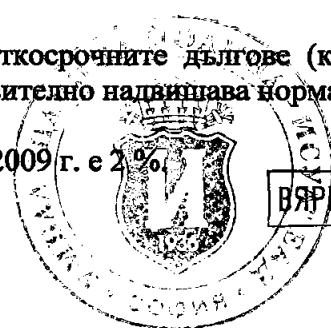
Използваемостта на легловия фонд в предприятието – майка е по-висока от 80 % - 93,00 %.

Средният престой на преминал болен е намален за 2009 год. По отчет същият е 6,88 при отчетен среден престой на болен за 2007 г. от 8,03 дни и за 2008 г. – 7,2 дни.

Отношението на средната годишна наличност от материални запаси, включително запасите от медикаменти и горива, към приходите от основна дейност (т.е. стойност на показателя „времетраене на един оборот в дни”) за 2008 г. представлява коефициент в размер на 17,51 %, а за 2009 г. – 14,81 %, или намаление от 15,42 %.

Отношението на краткосрочните активи към краткосрочните дългове (коефициент на обща ликвидност) за 2009 год. е 2,93, което чувствително надвишава нормата от 1.

Отчетената смъртност в предприятието – майка за 2009 г. е 2 %.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Групата отчита по баланса за 2009 год. непокрита загуба от минали години в размер на 9 562 хи. лв. В предвид на това, и в съответствие с Търговския закон и решението на принципала, с отчетената печалба се покриват загуби от минали години. Разпределение на дивиденди не се предвижда.

Структура на основния капитал

Принципал	Участие	Брой акции	Номинална стойност (лв.)
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	100 %	1 296 825	12 968 263

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА

Ръководството на групата има намерение да продължи политиката на положително развитие, като не-допусне негативни показатели по следните условия:-

- наличието на просрочени задължения към 31.12.2010 г.;
- отношението на приходите към разходите на дейността да е по-малко от 1;
- използваемостта на легловия фонд да е по-малка от 80 %;
- отношението на средна годишна наличност на материалните запаси към приходите от основна дейност да бъде положителна величина;
- размерът на разходите за лекарства и медицински консумативи да не превишава 35 % от общите разходи за дейността;
- коефициентът на обща ликвидност да е по-голям от 1 и
- леталитетът спрямо 2009 г. да бъде намален.

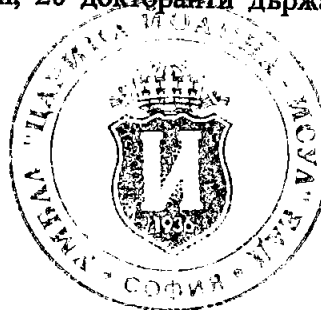
ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Най-съществена част от тази дейност застъпена в предприятието - майка е обучението на студенти, специализанти и докторанти.

През 2009 г. е проведено обучение на 103 групи студенти по различни учебни дисциплини.

Проведени са 19 основни курса, 306 тематични курса на обучение и 146 индивидуални обучения на лекари.

През 2009 г. са зачислени 146 специализанти, 20 докторанти държавна поръчка и 12 докторанти свободна докторантура.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ. 187Д И ЧЛ. 247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

През отчетната 2009 год. Министерство на здравеопазването емитира 60 000 акции с номинал 10 лева всяка, с които се увеличи и беше вписан в Търговския регистър увеличението на капитала на предприятието - майка. Тази промяна в капитала се осъществи със средствата в размер на 600 000 лв., отпуснати в края на 2008 год. за покриване на неразплатени просрочени дългове. Основанието за извършената промяна е протокол от Общото събрание на предприятието - майка, издаден от принципала - министъра на здравеопазването и третира увеличение на капитала само на предприятието-майка. В дъщерното дружество не са извършвани промени на вписания капитал.

Групата не притежава собствени акции. Всички акции - 100 % от капитала на предприятието - майка са собственост на Министерство на здравеопазването, а 100 % от капитала на дъщерното дружество е собственост на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД.

През 2009 год. членовете на съвета на директорите на предприятието - майка са получили възнаграждения в размер на 117 хил.лв., а управителят на дъщерното дружество - 42 хил.лв.

През годината членовете на съвета на директорите на предприятието - майка не са придобивали и не са прехвърляли акции и облигации на групата.

Групата не е издавала облигации.

Членовете на съвета на директорите на предприятието - майка не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, не притежават повече от 25 % от капитала на друго дружество, както и не участват в управлението на други дружества и кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ГРУПАТА

Групата няма регистрирани клонове по смисъла на търговския закон.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

УПРАВЛЕНИЕ

ПРЕДПРИЯТИЕ – МАЙКА

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2009 г., УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2009 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. доц.д-р БОЙКО ГЕОРГИЕВ КОРУКОВ, дм
2. СТЕЛА ЦВЕТАНОВА ЗДРАВКОВА-НИНОВА
3. доц.д-р ЛЮДМИЛА ТАНОВА ТАНКОВА

Изпълнителен Директор на Дружеството е доц.д-р БОЙКО ГЕОРГИЕВ КОРУКОВ, дм

ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2009 г., МДЦ „ИСУЛ-ЦАРИЦА ЙОАННА“ ЕООД, София е дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2009 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. доц.д-р БОЙКО ГЕОРГИЕВ КОРУКОВ, дм

Дружеството се управлява и представлява от управителя д-р Виктория Федоровна Жекова.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2009 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

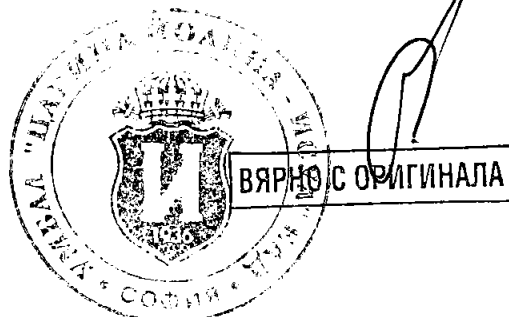
Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като консолидирания финансов отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

доц.д-р Бойко Георгиев Коруков, дм

Изпълнителен директор
УМБАЛ „ЦАРИЦА
ИСУЛ“ ЕАД
гр. София

30.04.2010 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ПРИНЦИПАЛА,
ИЗП. ДИРЕКТОР И
СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
НА УМБАЛ "Царица Йоанна - ИСУЛ" ЕАД, София

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА
ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ
"ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ" ЕАД - София

Вх. № 600/04.05...20 10 г.

Доклад върху финансовия отчет

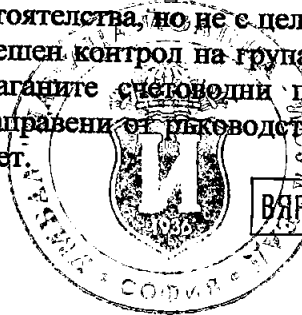
Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет за групата УМБАЛ "Царица Йоанна - ИСУЛ" ЕАД, включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г., консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни сведения изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети за прилагане от Европейския съюз.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. 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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия 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 във финансовия отчет.



ВАРНО С ОРИГИНАЛА

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че по наше мнение консолидирания годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на групата УМБАЛ "Царица Йоанна - ИСУЛ" ЕАД към 31 декември 2009 г., както и за финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

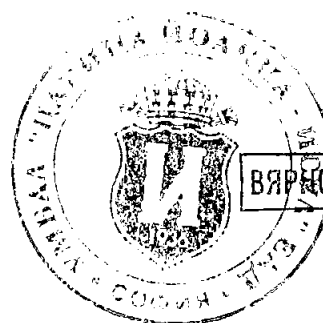
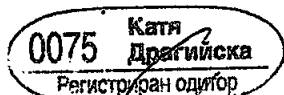
Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството ние се запознахме с консолидирания годишен доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството.

Консолидираният годишен доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него от страница 1 до страница 5.

Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в консолидирания годишен доклад за дейността и консолидирания годишен финансов отчет на групата, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети за приложение от Европейския съюз.

За дата на заверката:
04.05.2010 год.

КАТЯ КЪНЧЕВА ДРАГИЙСКА
Дипломиран експерт-счетоводител,
регистриран одитор,
Диплома - 75/1992 год. при ИДЕС



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2009 г.

Раздели и балансови пера	Бележки	Към 31.12.2009 г. '000	Към 31.12.2008 г. '000
АКТИВ			
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения	5	13 192	10 035
Аванси за дълготрайни активи	5	3 743	510
Нематериални активи	6	7	12
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		16 942	10 557
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	7	1 125	1 279
Търговски и други вземания	8	2 866	341
Вземания от свързани лица	18	348	73
Парични средства	9	7 575	17 546
Предплатени разходи	10	38	39
ВСИЧКО ТЕКУЩИ АКТИВИ		11 952	19 278
ВСИЧКО АКТИВИ		28 894	29 835
ПАСИВ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	11.1	13 282	13 040
Резерви	11.2	180	132
Финансови резултати от минали отчетни периоди	12.1	(9 562)	(9 967)
Финансов резултат от текущ период	12.2	(374)	453
ВСИЧКО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		3 526	3 658
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Задължения към свързани лица	18	120	265
Финансиране за дълготрайни активи	15	18 383	18 818
ВСИЧКО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		18 503	19 083
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Текущи задължения в т.ч. към:	17	4 187	4 336
- свързани предприятия;	18	145	144
- доставчици и клиенти;	17	2 858	3 139
- персонал;	17	721	662
- осигурителни предприятия;	17	304	265
- данъчни задължения;	17	95	66
- други кредитори.	17	64	60
Финансиране за текущата дейност и приходи за бъдещи периоди	16	642	858
ВСИЧКО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		4 829	5 194
Г. ПРОВИЗИИ	13, 14	2 036	1 900
ВСИЧКО ПАСИВИ		25 368	26 177
ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ:		28 894	29 835

Дата: 23.04.2010 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирякова

Заверил:

0075 Драгийска
 Регистриран одитор

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 30.04.2010 г. Консолидираният годишен отчет за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки от страница 23 до страница 32, представляващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
 КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
 Към 31 декември 2009 г.

Наименование на приходите и разходите	Бележки	2009 г. '000	2008 г. '000
I. ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ			
A. Продължаващи дейности			
1. Приходи от дейността			
1.1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. от:			
Услуги	3.1		
Финансиране		17 802	16 667
Други		10 848	10 561
Възвърнати провизии		57	79
Общо приходи от дейността		6	26
		<u>28 713</u>	<u>27 333</u>
2. Разходи за дейността			
2.1. Разходи по икономически елементи			
Разходи за материали	3.2	13 853	12 650
Разходи за външни услуги	3.3	1 242	1 291
Разходи за персонала	3.4	10 200	8 620
Разходи за осигуровки	3.4	1 771	1 688
Разходи за амортизация	3.5	1 200	1 933
Разходи за провизии	13, 14	749	664
Други разходи	3.6	195	177
Общо разходи по икономически елементи		<u>29 210</u>	<u>27 023</u>
Печалба/загуба от дейността		<u>(497)</u>	<u>310</u>
Финансови разходи	3.7	13	9
Финансови приходи	3.8	140	154
Нетно – финансови разходи/приходи		<u>127</u>	<u>145</u>
Счетоводна печалба (загуба) от продължаваща дейност		<u>(370)</u>	<u>455</u>
Данък печалба	4	<u>4</u>	<u>2</u>
Печалба (загуба) от продължаващи дейности – нетно от данъци		<u>(374)</u>	<u>453</u>
B. Преустановени дейности			
Печалба(загуба) от дейността		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>(374)</u>	<u>453</u>
II. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД			
Обща сума на всеобхватния доход		<u>0</u>	<u>0</u>
		<u>(374)</u>	<u>453</u>

Дата: 23.04.2010 г.

Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Заверил:

0075 Катя Драгыйска
 Регистриран единичен

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 30.04.2010 г. Консолидираният годишен отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки от страница 19 до страница 22, представляващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет.



ПОКАЗАТЕЛИ	Бележки	2009 '000	2008 '000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		(370)	454
Непарични:		2 101	2 582
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	5	1 198	1 930
Амортизация на нематериални активи	6	3	3
Изменение в провизиите		647	555
Изменение в задълженията за доходи на персонала при пенсиониране		102	83
Други непарични		151	11
Корекции в оборотния капитал:		(4 202)	9 024
Увеличение на материалните запаси		154	(170)
Намаление/(Увеличение) на търговските и други вземания		2 072	1 031
Увеличение на платените аванси		3 233	(83)
Увеличение на другите финансови активи		(9 903)	8 173
Увеличение на търговските и други задължения		242	73
Нетни парични потоци от оперативната дейност		(2 471)	12 060
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(7 500)	(3 883)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		(7 500)	(3 883)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		(9 971)	8 177
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		17 546	9 369
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	9	7 575	17 546

Дата: 23.04.2010 г.

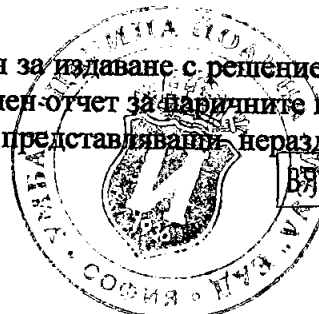
Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Заверил:

0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор

Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 30.04.2010 г. Консолидираният годишен отчет за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
 КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 Към 31 декември 2009 г.

Показатели	Беле- жки	Регистриран капитал	Подлежащ на регистрация капитал	Законови резерви	Финансов резултат		Общо Собствен капитал ('000)
					Печалба	Загуба	
A	B	1		2	3	4	5
Салдо на 1 януари 2008 г.	11, 12	12 440		132		(9 967)	2 605
Общ всеобхватен доход за 2008 г., в т.ч.:							
- печалба (загуба);					453		453
Други изменения			600				600
Салдо на 01 януари 2009 г.		12 440	600	132	453	(9 967)	3 658
Разпределение на печалба/покриване на загуба					(453)	405	(48)
Увеличение/намале- ние на резерви				48			48
Общ всеобхватен доход за 2009 г., в т.ч.:							
- печалба (загуба);						(374)	(374)
Други изменения		600	(600) 242				242
Салдо на 31 декември 2009 г.		13 040	242	180	0	(9 936)	3 526

Дата: 23.04.2010 г.

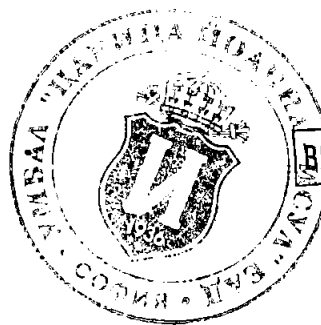
Съставил:

Десислава Георгиева Кирилова

Заверил:

0075 Катя
Драгийска
Регистриран одитор

04.05.2010
 Консолидираният годишен финансов отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 30.04.2010 г. Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет.



ВЯРНО С ОРГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

1. Корпоративна информация

Консолидираният годишен финансов отчет на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София** за годината, приключваща на 31 декември 2009 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от 30.04.2010 г.

ПРЕДПРИЯТИЕ – МАЙКА

УНИВЕРСИТЕТСКА МНОГОПРОФИЛНА БОЛНИЦА ЗА АКТИВНО ЛЕЧЕНИЕ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София е акционерно дружество, учредено с решение на Софийски градски съд по фирмено дело № 10720 / 2000 г., том 16, стр.188, партида № 911.

Адресът на управление и място на стопанската дейност на дружеството е Република България, област София-град, гр.София, община Оборище, ул. Бяло море № 8.

Данъчна регистрация - ДП Оборище. Дружеството е регистрирано по ЗДДС. ИН по ДДС BG 831605806, ЕИК 831605806.

Финансовата година на групата приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва осъществяване на многопрофилна болнична дейност за активно лечение; научна дейност; обучение на студенти и следдипломно обучение на медицински специалисти; търговски сделки, предназначени за нуждите на осъществяваните медицински дейности и за обслужване на пациентите.

Към 31 декември 2009 г., принципала на Дружеството е:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО 100.00 %

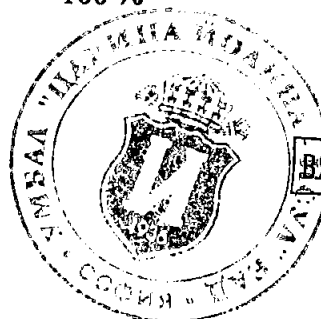
ДЪЩЕРНО ПРЕДПРИЯТИЕ

МДЦ „ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД, София е еднолично дружество, учредено с решение № 3157 / 2002г. на Софийски градски съд, със седалище гр.София, област София-град, България.

Основната дейност на Дружеството включва осъществяване на специализирана извънболнична медицинска и стоматологична помощ, включваща: диагностика, лечение и рехабилитация на болни, наблюдение на хронично болни и застрашени от заболявания лица, профилактика на болести и ранно откриване на заболявания, мерки за укрепване и опазване на здравето и други, свързани с осъществяване на медицински дейности.

Към 31 декември 2009 г., акционерите на Дружеството са:

- УМБАЛ „Царица Йоанна – ИСУЛ” ЕАД 100 %



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

При изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет се прилагат основните правила за консолидация:

- елиминиране на съучастията отчетени в предприятието – майка срещу дела на предприятието – майка в капитала на дъщерното предприятие;
- елиминиране на вземанията и задълженията между предприятието – майка и дъщерното предприятие към 31.12.;
- елиминиране на оборотите от сделките между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминиране на паричните потоци между предприятието – майка и дъщерното предприятие;
- елиминиране на вътрешно-груповите печалби и загуби от сделки между предприятието – майка и дъщерното предприятие;

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на групата е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Общи положения

Групата прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на групата и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2009 г.:

- МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (коригиран);
- МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г. и коригиран);
- МСС 27 “Консолидирани и индивидуални финансови отчети” (коригиран);

Същественият ефекти, както в текущия период, така и в предходни или бъдещи периоди, произтичащи от прилагането за първи път на новите изисквания във връзка с представяне, признаване и оценяване, са представени по-долу:

Прилагането на МСС 1 „Представяне на финансови отчети” (ревизиран 2007 г.) води до някои промени във формата, заглавията и представянето на определени елементи във финансовия отчет, което е свързано и с допълнителни оповестявания. Оценяването и

признаването на активите, пасивите, приходите и разходите на групата остават непроменени. Въпреки това някои елементи, които се признават директно в собствения капитал, сега се отразяват в другия всеобхватен доход, като например преоценката на имоти, машини и съоръжения. МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.) влияе върху представянето на промените в собствения капитал, принадлежащ на собствениците на групата, и въвежда отчет за всеобхватния доход.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения не са свързани с дейността на групата и нямат ефект върху финансовия отчет:

- МСФО 1 „Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане“ (коригиран);
- МСФО 2 „Плащане на базата на акции“ (коригиран);
- МСФО 8 „Оперативни сегменти“;
- МСС 23 „Разходи по заеми“ (ревизиран 2007 г. и коригиран);
- МСС 32 „Финансови инструменти: представяне“ (коригиран);
- МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ (коригиран);
- КРМСФО 12 „Концесионни договори за предоставяне на услуги“;
- КРМСФО 13 „Програми за лоялни клиенти“;
- КРМСФО 14 „МСС 19 Ограничение на активите на планове с дефинирани доходи, изисквания за минимални фондове и тяхното взаимодействие“;
- КРМСФО 15 „Споразумения за строителство на недвижими имоти“;
- КРМСФО 16 „Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция“;
- Годишни подобрения 2008 г.: СМСС публикува Подобрения на Международните стандарти за финансово отчитане 2008 г. По-голямата част от тези промени влизат в сила през отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 г.;
- МСФО 4 „Застрахователи договори“ (коригиран);
- МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване“ (коригиран);
- КРМСФО 9 „Преценка на внедрени деривативи“ (коригиран).

Стандарти, изменения и разяснения, които още не са влезли в сила и се прилагат от по-ранна дата от групата:

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и са били приложени от по-ранна дата от групата:

- МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети“ (ревизиран 2008 г.) в сила от 1 юли 2009 г.



Стандарти, изменения и разяснения, които още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от групата:

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от групата.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на групата за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила. Информацията относно нови стандарти, изменения и разяснения, които се очаква да имат ефект върху финансовия отчет на групата, е представена по-долу. Публикувани са и други нови стандарти и разяснения, но не се очаква те да имат съществен ефект върху финансовия отчет на групата.

МСФО 3 „Бизнес комбинации“ (ревизиран 2008) (в сила от 1 юли 2009 г.)

Стандартът е приложим проспективно за бизнес комбинации, възникнали през отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.. Новият стандарт въвежда промени в счетоводното отчитане на бизнес комбинации, но все пак запазва изискването за използване на метода на покупката, и ще има значителен ефект върху отчитането на бизнес комбинации, извършени в отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 г.

КРМСФО 17 „Разпределение на непарични активи на собствениците“ (в сила от 1 юли 2009 г.)

Разяснението дава насоки за начина, по който предприятието следва да отчете счетоводно разпределението на активи, различни от парични средства (непарични активи), като дивиденди на собствениците си в качеството им на собственици.

КРМСФО 18 „Прехвърляне на активи от клиенти“ (в сила от 1 юли 2009 г.)

Разяснението дава насоки за начина, по който предприятието следва да отчете счетоводно прехвърлянето на активи на имоти, машини и съоръжения от клиенти. Съгласно разяснението това са активи за получателя, които следва да бъдат признати по справедлива стойност към датата на прехвърлянето, като се признава приход в съответствие с МСС 18 „Приходи“.

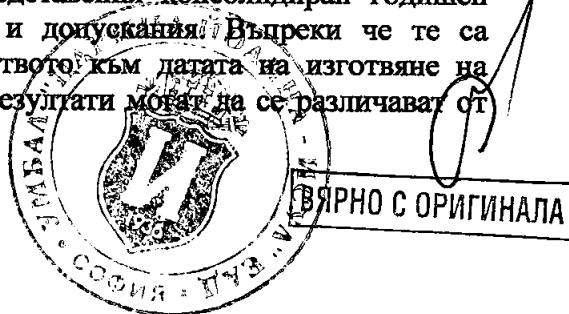
2.3. Счетоводна политика

Общи положения

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

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

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения консолидиран годишен финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.



Представяне на консолидирания годишен финансов отчет

Консолидираният годишен финансов отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.). Групата прие да представя отчета за всеобхватния доход в един общ отчет за всеобхватния доход.

В отчета за финансовото състояние се представят три сравнителни периода, когато групата:

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

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, които се намират под контрола на предприятието - майка. Контролът върху дъщерните предприятия на предприятието - майка се изразява във възможността му да ръководи и определя финансовата и оперативната политика на дъщерните предприятия, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността им. В индивидуалния финансов отчет на предприятието - майка инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност.

Предприятието - майка признава дивидент от дъщерно предприятие в печалбата или загубата в своите индивидуални финансови отчети, когато бъде установено правото му да получи дивидента.

Сделки в чуждестранна валута

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

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

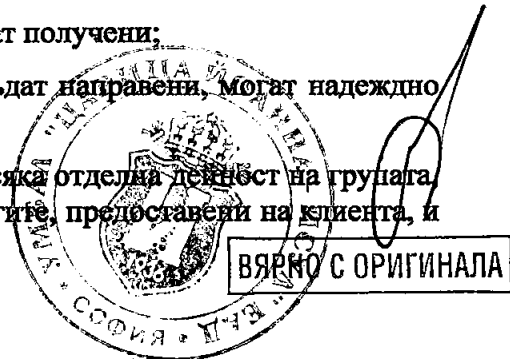
Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включва данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на групата, са изпълнени. Те са определени в зависимост от услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Предоставяне на услуги

Групата е обвързана с договори за предоставяне на услуги.

Приходите от услуги се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност на договора към датата на финансовия отчет.

Приходът от наеми от предоставяне на имоти на групата по договори за оперативен лизинг се признава на база на линейния метод за периода на лизинга.

Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Приходите от дивиденди се признават в момента на възникване на правото за получаване на плащането.

Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при оказването на услугите или на датата на възникването им. Разходите за гаранции се признават и се приспадат от свързаните с тях провизии при признаването на съответния приход.

Разходи за лихви и разходи по заеми

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

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на групата. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването и строителството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за доходите на ред „Финансови разходи“.

Когато са получени заеми без конкретно целево предназначение и те са използвани за придобиването на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират, се определя чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на групата, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, получени специално за целите на придобиване на един отговарящ на условията актив.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подобрене и модернизация на сградите, подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят проспективно.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, групата оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, групата определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

ВЪРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка стъчна дата, групата преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, групата определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Групата класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, групата оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Обезценка на финансови активи

Групата преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несолвентност или има значителни финансови затруднения), че групата няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Медикаменти и доставна стойност, определена на база на метода „първа консумативи от склад входяща-първа изходяща стойност“;
„Аптека“

Всички останали – доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Материали

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност, намалена с пряко свързаните разходи по сделката, и не са класифицирани като „отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата“.

След първоначалното им признаване, групата оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции на предприятието – майка. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато групата е прехвърлила договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазила контрола върху него, тя продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от групата.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. Опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на групата е равна на стойността на прехвърления актив, за която групата може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. Опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на групата е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви

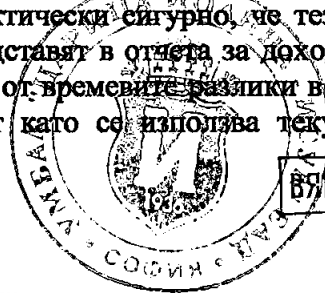
Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Провизии

Общи

Провизии се признават, когато групата има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато групата очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, групата като работодател, е задължена да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Групата определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, групата признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- (а) налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- (б) упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- (в) налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- (г) налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Финансиране от правителството

Първоначално полученото финансиране се отчита като приходи за бъдещи периоди



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

А/ Целящо да обезщетят предприятието - майка за скъпоструващи лекарствени средства – признава като приход на системна база в същия период, в който са употребени получените чрез финансиране лекарствени средства.

Б/ Целящо да обезщетят предприятието - майка за придобиване на активи с дълготраен характер и ремонти – признава се като приход на системна база в същият период, в който са възникнали разходите за текущи ремонти или пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви, дивиденди и печалби от операции с чуждестранна валута. Финансовите приходи се признават в Отчета за доходите, като се има предвид ефективния приход присъщ за актива.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отчитат, с изключение на данъчните активи и пасиви свързани с разликата между счетоводно и данъчно признати разходи за амортизации. Причината за това е трудното проследяване на обратното действие на временните разлики между амортизациите.

Отсрочени данъчни активи се признават само ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

За текущата година е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

2.4 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

Ръководството на групата е направило приблизителни оценки и предположения, които са признати във финансовия отчет.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за компенсируеми отпуски

Групата признава провизия за задължението си да компенсира персонала за неизползваните отпуски. Към 31 декември 2009 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за компенсируеми отпуски и осигуровки върху тях е в размер на: предприятие – майка - 758 хил. лв. (2008 г.: 641 хил. лв.), дъщерно предприятие – 7 хил.лв. (2008 г.: 6 хил.лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 13.

Доходи на персонала при пенсиониране

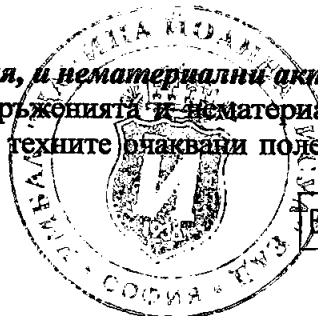
Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2009 г., задължението на предприятието - майка за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 720 хил. лв. (2008: 722 хил. лв.), а на дъщерното предприятие е в размер на 8 хил.лв. (2008 г.: 10 хил.лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена Бележка 14.

Провизии за съдебни задължения – предприятие – майка

	2009 г.	2008 г.
Трудови спорове	-	5 хил.лв.
Искове за имуществени и неимуществени вреди	543 хил.лв.	516 хил.лв.
Допълнителна информация за провизиите за съдебни задължения е представена Бележка 13.		

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на групата.

Обезценка на вземания

Групата използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др.

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на групата. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).



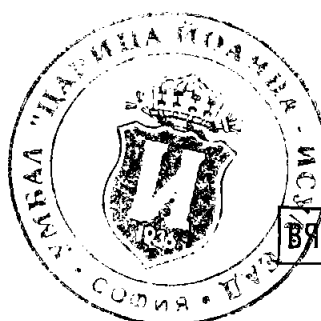
ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 '000	2008 '000
Приходи от финансираня		
в т.ч. от:		
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	679	918
- финансиране от Министерство на здравеопазването;	4 080	3 992
- дарения;	135	245
- централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	5 749	5 321
- друго финансиране	205	85
Всичко приходи от финансираня	10 848	10 561
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса	16 232	15 224
- медицински услуги ;	1 119	1 106
- клинични изпитвания;	289	209
- етична комисия;	6	2
- следдипломна квалификация;	6	7
- наеми	150	119
Всичко приходи от услуги	17 802	16 667
Други приходи		
- продажба на тържни документи	8	37
- други	49	42
Всичко други приходи	57	79
Възвърнати провизии	6	26
Всичко приходи от дейността	28 713	27 333



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

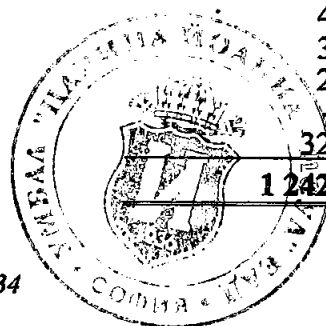
За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

3.2 Разходи за материали и консумативи

Видове материали и консумативи	2009 `000	2008 `000
Медикаменти	7 481	7 210
Медицински консумативи	4 510	3 854
Храна	629	515
Електроенергия	271	246
Инвентар	242	145
Топлоенергия	190	184
Канцеларски материали	159	124
Вода	124	86
Материали текуща поддръжка	81	70
Постелачен инвентар	44	47
Хигиенни материали	39	33
Чували	35	26
Работно облекло	34	93
ГСМ	6	5
Рекламни материали и табели	5	6
Други	3	6
Всичко:	13 853	12 650

3.3 Разходи за външни услуги

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Охрана	146	158
Пране	144	127
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	119	104
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	114	163
Медицински услуги оказани от други лечебни	106	92
Телекомуникационни услуги	101	99
Текущ ремонт инвентар	95	161
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	80	77
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	73	62
Данък сгради, такса смет	68	64
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	48	40
Транспортни услуги и извозване отпадъци	39	46
Одитни услуги	14	14
Наеми	14	13
Външен лабораторен контрол	14	4
Застраховки	9	13
Консултантски услуги	8	3
Трудова медицина	5	-
Услуга подизпълнител – научен проект	4	1
Държавни такси	4	-
Юридически разходи	3	-
Абонамент вестници и списания	2	7
Реклама	2	2
Други външни услуги	32	41
Всичко :	1 242	1 291



ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3.4 Разходи за персонала

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Възнаграждения	10 017	8 429
Социални осигуровки	1 771	1 688
Социални разходи	183	191
Всичко :	11 971	10 308

3.5 Разходи за амортизация

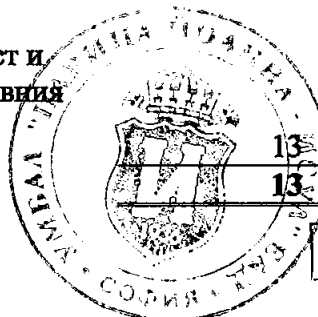
ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	249	187
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	936	1 741
Амортизация на транспортни средства	7	2
Амортизация на програмни продукти	8	3
Всичко :	1 200	1 933

3.6 Други разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Отписване на активи под праг	111	-
Глоби и неустойки	20	32
ДДС без право на данъчен кредит	20	20
Представителни разходи	17	18
Командировки	10	6
Разходи за брак	5	24
Разходи за квалификация и преквалификация	5	3
Разходи по съдебни дела	2	70
Данък върху разходи за леки автомобили и представителни разходи	2	2
Други разходи	3	2
Всичко :	195	177

3.7 Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Такси и комисионни, свързани с финансови инструменти отчетени по амортизирана стойност и невключени при прилагане на метода на ефективния лихвен процент	13	9
Всичко :	13	9



3.8 Финансови приходи

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Приходи от лихви по финансови инструменти, отчетени по амортизирана стойност и изчислени по метода на ефективния лихвен процент:		
Банкови сметки и депозити	140	151
Положителни валутни курсови разлики	-	3
Всичко финансови приходи	140	154

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2009 г. и 2008 г. са:

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	0	0

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2009 г. е 10% (2008 г.: 10%). През 2010г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

За текущата и предходните години е възприето да не се начислява актив по отсрочени данъци върху данъчните временни разлики и върху непренесената данъчна загуба, поради продължаващата неяснота по отношение на финансовия резултат за следващите години.

В дъщерното дружество е начислен текущо дължим данък в размер на 4 хил.лв.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

5. Имоти, машини и съоръжения

ПОАЗАТЕЛИ	Земи (терени)	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машини, оборудване и стопански инвентар	Тран – спортни средства	Разходи за придобива не	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2008 г.	1 233	4 181	15 554	66	433	21 467
Придобити		1 300	2 318	67		3 685
Отписани			434			434
На 31 декември 2008 г.	1 233	5 481	17 438	133	646	24 931
Придобити		1 809	2 323			4 132
Отписани			970			970
На 31 декември 2009 г.	1 233	7 290	18 791	133	979	28 426
Амортизация:						
На 1 януари 2008 г.		691	12 620	64		13 375
Начислена амортизация за годината		187	1 742	2		1 931
Отписана			410			410
На 31 декември 2009 г.		878	13 952	66		14 896
Начислена амортизация за годината		249	935	7		1 191
Отписана			853			853
На 31 декември 2009 г.		1 127	14 034	73		15 234
Балансова стойност:						
На 1 януари 2008 г.	1 233	3 490	2 934	2	433	8 092
На 31 декември 2008 г.	1 233	4 603	3 486	67	646	10 035
На 31 декември 2009 г.	1 233	6 163	4 757	60	979	13 192

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Групата не е установила индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност, поради което не е извършена обезценка.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи в предприятието – майка към 31.12.2009 г. са в размер на **979 хил.лв.** и представляват: Ремонт клиника по Офталмология – 343 хил.лв., трафопост – 249 хил.лв., Ремонт клиника по лъчелечение – 130 хил.лв., Ремонт клиника по образна диагностика – 87 хил.лв., Ремонт КТВБМЗид – 60 хил.лв., Ремонт Травматология – 36 хил.лв., Ремонт клиника по хирургия – 35 хил.лв., Изграждане на клиника по Еднодневна хирургия – 19 хил.лв., Ремонт на цялата болница – 18 хил.лв., Апарати ЕКГ – 2 хил.лв.

Предоставените аванси на доставчици от предприятието майка във връзка с придобиването на дълготрайни материални активи са както следва:



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Вид на актива	2009 '000	Вид на актива	2008 '000
Апаратура Рентген	3 568	Ремонт ДКБ	424
Апаратура ПСП	52	Активи Гастроентерология	59
Асансьор	45	Асансьор	17
Ремонт Офталмология	38	Ремонт Офталмология	7
Апаратура Лъчелечение	18	Ремонт УНГ	3
Апаратура Хемодиализа	13		
Апаратура Гатология	9		
ОБЩО:	3 743	ОБЩО:	510

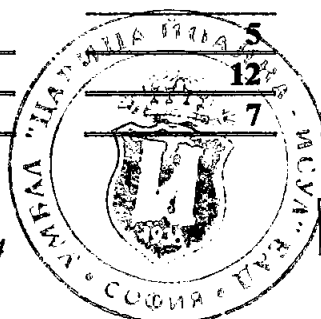
Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

ГРУПИ АКТИВИ	2009	2008
Сгради	25	25
Машини, съоръжения и оборудване	6	6
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7

6. Нематергални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2008 г.	89	89
Придобити	10	10
Отписани	4	4
На 31 декември 2008 г.	95	95
Придобити	3	3
Отписани	5	5
На 31 декември 2009 г.	93	93
Амортизация:		
На 1 януари 2008 г.	84	84
Начислена амортизация за годината	3	3
Отписана	4	4
На 31 декември 2008 г.	83	83
Начислена амортизация за годината	8	8
Отписана	5	5
На 31 декември 2009 г.	86	86
Балансова стойност:		
На 1 януари 2008 г.	5	5
На 31 декември 2008 г.	12	12
На 31 декември 2009 г.	7	7



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Обезценка на нематериални активи

Групата е извършила преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2009 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

	2009	2008
	2-3	2-3

Софтуер

7. Материални запаси

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Медикаменти	675	728
Медицински консумативи	275	337
Книжен фонд-библиотека	65	62
Облекло медицински персонал	10	24
Постелъчно бельо	18	33
Стопански инвентар	17	14
Канцеларски материали	13	30
Други	52	51
Общо материални запаси	1 125	1 279

От наличните материални запаси към 31.12.2009 г. придобити от:

- Дарения са:

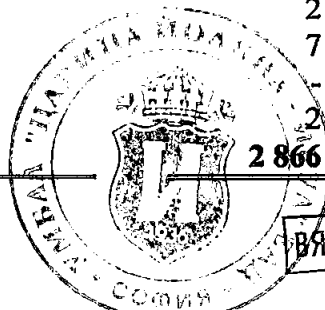
- Медикаменти	- 26 хил.лв;
- Други	- 4 хил.лв.

- Централна доставка от Министерство на здравеопазването са:

- Медикаменти	- 486 хил.лв.
---------------	---------------

8. Търговски и други вземания

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Вземания от клиенти	2 855	310
Лихви ПИБ	2	17
Съдебни и присъдени вземания	7	9
Данъци за възстановяване	2	4
Други вземания	2	1
ВСИЧКО	2 866	341



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са със срок на плащане от 1 до 5 дни.

Към 31.12.2009 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.

9. Парични средства и краткосрочни депозити

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 ’000	2008 ’000
Парични средства в банкови сметки	6 541	14 963
Парични средства в брой	16	19
Краткосрочни депозити	1 018	2 564
ВСИЧКО:	7 575	17 546

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити. Краткосрочните депозити са с различен срок – от един ден до три месеца, в зависимост от ликвидните нужди на групата. Те се олихвяват по договорените лихвени проценти от около 5,28 % годишно (2008 г. 4.78%).

10. Предплатени разходи

Сумата от 38 хил.лв. представлява предплатени разходи отнасящи се за 2010 г.

11. Основен капитал и резерви

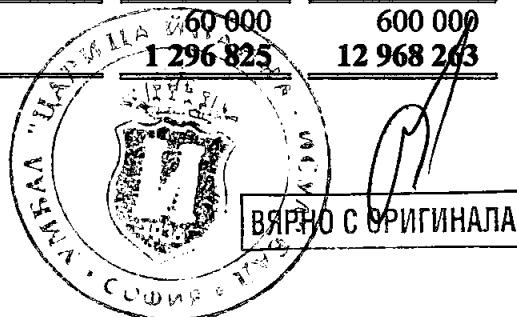
11.1 Основен капитал

	2009 ’000	2008 ’000
Обикновени акции		
1 296 825 броя		
с номинална стойност 10 лв. всяка	12 968	12 368

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	Брой обикновени акции	Регистриран и емитиран капитал (в лв.)
На 1 януари 2007 г.	1 136 483	11 364 839
На 21.11.2007 г. издадени и уредени с непарична вноска акции	13 142	131 424
На 1 януари 2008 г.	1 149 625	11 496 263
На 15.05. 2008 г. издадени и платени акции	87 200	872 000
На 1 януари 2009 г.	1 236 825	12 368 263
На 16.07.2009 г. издадени и платени акции	60 000	600 000
На 31 декември 2009 г.	1 296 825	12 968 263

Всички обикновени акции са изцяло платени.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Други видове капитал - допълнителен образуван е от сума, представляваща стойността на дълготрайните активи придобити от м. юли 2000 г. до датата на регистрацията на Предприятието – майка като търговско дружество, която не участва в регистрирания основен капитал и е в размер на 72 хил.лв..

Капитал, подлежащ на регистрация

Съгласно Протокол от общо събрание на предприятието – майка с № РД 16-85 / 24.02.2010 г. се увеличава капитала с 242 хил.лв. Увеличението на капитала се прави от държавата – едноличен собственик, въз основа и в изпълнение на параграф 66, ал.2 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2009 г., като срещу предоставените от бюджета 242 315 лв. за капиталови разходи се предоставят нови 24 231 поименни акции с номинална стойност 10 /десет/ лева. Увеличението на капитала подлежи на вписване в Търговския регистър, което ще бъде извършено през 2010 г.

11.2 Резерви

Законовите резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества, като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

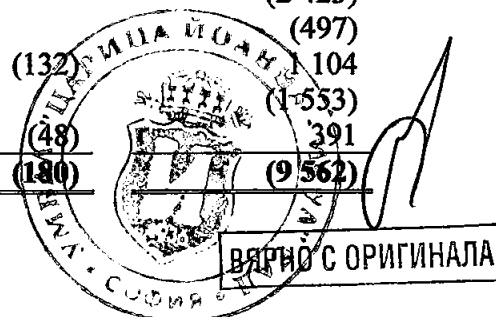
Съгласно решение на общото събрание на УМБАЛ “ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД с Протокол № РД-16-246 от 10.06.2009 г. се заделят 10 /десет/ на сто от печалбата за 2008 г. след данъчно облагане в размер на 48 хил.лв за фонд резервен, с което размера на фонд Резервен в предприятието - майка към 31.12.2009 г. е 168 хил.лв., а в дъщерното дружество – 12 хил.лв.

12. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди

12.1 Финансов резултат от минали отчетни периоди

Образуван е от реализирани загуби от минали години, печалби от минали години, създаване на фонд резервен, коригирани с последващите събития от минали години както следва:

година	Финансов резултат	Корекции минали години	Създаване на фонд Резервен	Финансов резултат след промени
2000	(217)	(20)		(237)
2001	(2 138)	(13)		(2 151)
2002	(3 297)	(17)		(3 314)
2003	(680)	(202)		(882)
2004	(2 421)	(2)		(2 423)
2005	(497)			(497)
2006	1 236		(132)	1 104
2007	(943)	(610)		(1 553)
2008	453	(14)	(48)	391
Общо	(8 504)	(878)	(180)	(9 562)



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

12.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансираня и е загуба в размер на 374 хил.лв.

13. Провизии за:

Компенсирани отпуски и осигуровки върху тях

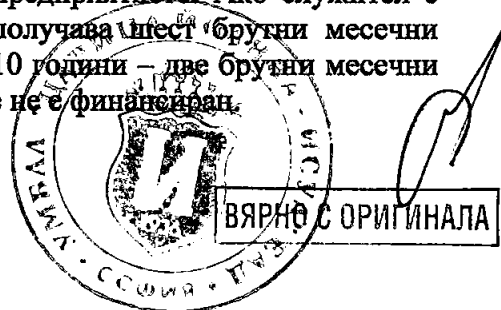
ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за компенсирани отпуски и осигуровки
На 1 януари 2008 г.	678
Начислена през годината	536
Използвана	544
Неизползвани възстановени суми	23
На 31 декември 2008 г.	647
На 1 януари 2009 г.	647
Начислена през годината	618
Използвана	495
Неизползвани възстановени суми	5
На 31 декември 2009 г.	765

Съдебни искиове

ПОКАЗАТЕЛИ	Провизия за съдебни искиове
На 1 януари 2008 г.	502
Начислена през годината	50
Използвана	29
Неизползвани възстановени суми	2
На 31 декември 2008 г.	521
На 1 януари 2009 г.	521
Начислена през годината	29
Използвана	6
Неизползвани възстановени суми	1
На 31 декември 2009 г.	543

14. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, групата е задължена да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в групата в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.



ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2009 г. и 2008 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2009 `000	2008 `000
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	102	78

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2009 `000	2008 `000
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса	728	732

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ

	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2008 г.	671
Начислени през годината	78
Изплатени доходи на персонала	17
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2008 г.	732
Начислени през годината	102
Изплатени доходи на персонала	106
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2009 г.	728

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 %	2008 %
Норма на дисконтиране	12	12
Бъдещо увеличение на възнагражденията	3	3

15. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума към 31.12.2009 г. в размер на 18 383 хил.лв. представлява:

- непризнато на приход финансиране за придобиване на дълготрайни активи съответстващо на неамортизираната част на придобитите чрез това финансиране дълготрайни активи, която към 31.12.2009 г. е в размер на 5 922 хил.лв.;



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

- средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 12 461 хил.лв., от които 4 209 хил.лв. усвоени и 8 252 хил.лв. неусвоени към 31.12.2009 г., отнасящи се за незавършени обекти.

16. Финансиране за текущата дейност

Към 31 декември 2009 г. сумата е в размер на **642 хил.лв.** и представлява:

- | | |
|---|--------------|
| • неусвоени средства от дарения | - 43 хил.лв. |
| • финансиране от МОН | - 41 хил.лв. |
| • финансиране деканат | - 35 хил.лв. |
| • неусвоени парични средства – финансиране за лечение болни | - 4 хил.лв. |
| • неусвоени средства защита СНС | - 3 хил.лв. |

Стойност на налични към 31.12.2009 г. материални запаси, които не са вложени в употреба в размер на 516 хил.лв., както следва:

от дарения:

- | | |
|---------------|---------------|
| - Медикаменти | - 26 хил.лв.; |
| - Други | - 4 хил.лв. |

централна доставка от Министерство на здравеопазването:

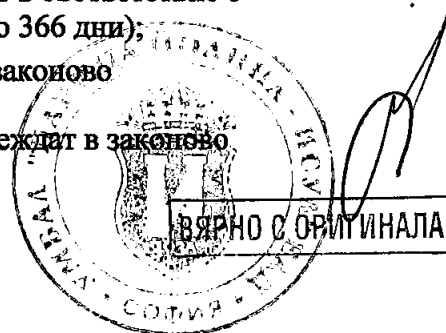
- | | |
|---------------|---------------|
| - медикаменти | - 486 хил.лв. |
|---------------|---------------|

17. Търговски и други задължения

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 '000	2008 '000
Задължения към доставчици	2 521	2 739
Задължения по получени гаранции	245	313
Задължения по фактури от 2010 г., за начислени разходи за 2009	92	87
Задължения към персонала	721	662
Задължения към социалното осигуряване	304	265
Данъчни задължения	95	66
Текущи удържки на персонала	64	60
ВСИЧКО	4 042	4 192

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и се уреждат в съответствие с условията на сключените договори (отложено плащане до 366 дни);
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в законово установения срок.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

18. Оповестяване на свързани лица

Принципал

Принципал на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София е МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

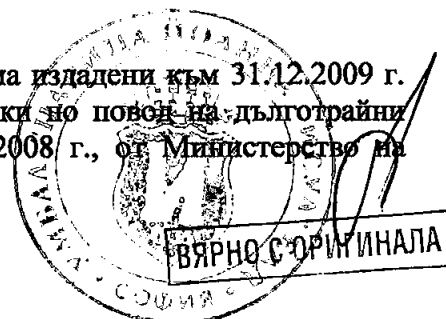
ПОКАЗАТЕЛИ	Период	Продажби на свързани лица	Получено финансиране от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица					
<i>Крайна компания-майка</i>					
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2009		9 993	348	265
Финансиране			4 322	348	
- финансиране дейност			4 078	348	
- капиталови			242		
- отбранително-мобилизационна подготовка			2		
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи			5 671		
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2008		18 257	73	409
Доставка по револвиращ инвестиционен фонд					409
Финансиране			12 931		
- финансиране дейност			3 992	73	
- разплащане на задължения и увеличение на капитала			600		
- капиталови			8 337		
- отбранително-мобилизационна подготовка			2		
Централна доставка на медикаменти и мед. консумативи			5 326		

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите към свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София има издадени към 31.12.2009 г. 22 броя записи на заповед на стойност 12 042,14 лева всеки по повод на дълготрайни материални активи получени по договор ЗУП 24 ИП-31/2008 г., от Министерство на здравеопазването.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
Разходи за възнаграждения	159	142
Доходи при пенсиониране	42	44

19. Изплатени дивиденди

Групата не разпределя дивиденди, поради това че е на отрицателен финансов резултат.

20. Ангажименти и условни задължения

Групата не е поемала ангажименти за които да се появи вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи.

Предприятието - майка води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет и Министерство на образованието и науката в размер на 2 128 хил.лв., кражби в размер на 12 хил.лв., активи под прага на същественост в размер на 1 925 хил.лв.

Ангажименти по оперативен лизинг – групата като лизингополучател

Предприятието - майка е сключило договор за оперативен лизинг на дълготрайни материални активи и моторни превозни средства, със срок 3 години, без опция за подновяване. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговия договор.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

ПОКАЗАТЕЛИ	2009 `000	2008 `000
До една година	145	144
От една до пет години	120	265
Над пет години	0	0
ВСИЧКО	265	409

21. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на групата включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на групата. Групата притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2009 г., както и през 2008 г., групата не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на групата са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на групата прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Групата е изложена на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочните си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на групата е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на групата предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Кредитен риск

Салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на групата по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в групата. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на групата, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на групата, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на групата е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимализиране на стойността му за акционерите.

Предприятието - майка управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2009 г., както и през 2008 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на групата.

Групата следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2009 '000	2008 '000
Нетна печалба (загуба)	(374)	453

22. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Групата определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка.

Ръководството на групата счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

23. Събития след датата на баланса

Положени са усилия всички приходи и разходи, отнасящи се за текущата година, които са документирани през 2010 г., да бъдат отразени в консолидирания годишен финансов отчет. Не се наблюдават събития след датата на консолидирания отчет за финансовото състояние, които да налагат допълнителни корекции в консолидирания годишен финансов отчет на групата за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

С Протокол от общото събрание на предприятието – майка № РД 16 – 141 от 12.04.2010 г. се изменя чл.8, ал. 1 от Устава на Университетска многопрофилна болница за активно лечение Царица Йоанна – ИСУЛ ЕАД, с което номиналната стойност на поименните акции се променя от 10 (десет) лева на 1 (един) лев всяка една.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

доц. д-р БОЙКО ГЕОРГИЕВ КОРУКОВ, дм

г-жа СТЕЛА ЦВЕТАНОВА ЗДРАВКОВА-НИНОВА

доц. д-р ЛЮДМИЛА ТАНОВА ТАНКОВА

