

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2010

Консолидираният финансов отчет за годината завършваща на 31 декември 2010 е одобрен и подписан от името на УМБАЛСМ „Пирогов” ЕАД от

Изпълнителен директор:

/проф.д-р Димитър Раденовски/



Съставител:

/Зоя Майжарска/

СЪДЪРЖАНИЕ

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ.....	
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ.....	
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ.....	
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	
1. Информация за Групата.....	
2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА	
2.1. Изразяване на съответствие.....	
2.2. Промени в счетоводните политики и оповестяванията	
База за изготвяне на консолидирания финансов отчет.....	
2.3. Сравнителни данни.....	
2.4. Корекции на сравнителни данни.....	
2.5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни счетоводни оценки и	
предположения.....	
2.6. Отчетна валута.....	
Функционална валута и валута на представяне.....	
Сделки в чуждестранна валута.....	
2.7. Публикувани стандарти, които все още не са в сила.....	
2.8. Принципи на консолидация	
3. ДЕФИНИЦИИ И ОЦЕНКИ НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ	
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	
4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ	
ОТЧЕТ	
4.1. Имоти, машини и съоръжения.....	
4.2. Нематериални активи.....	
4.3. Разходи за амортизация.....	
4.4. Материални запаси.....	
4.5. Търговски и други вземания.....	
4.6. Парични средства и парични еквиваленти.....	
4.7. Капитал и резерви.....	
4.8. Нетекущи активи.....	
4.9. Отсрочени данъци.....	
4.10. Търговски и други задължения.....	
4.11. Задължения към персонала.....	

4.12. Данъчни задължения.....	
4.13. Провизии.....	
4.14. Приходи от основна дейност.....	
4.15. Други приходи.....	
4.16. Изменение на отложените разходи за лежачо болни.....	
4.17. Разходи за материали и консумативи.....	
4.18. Разходи за външни услуги.....	
4.19. Разходи за персонала.....	
4.20. Други оперативни разходи.....	
4.21. Финансови приходи/разходи.....	
4.22. Разход за данък върху дохода.....	
4.23. Доход на акция.....	
5. Ключов управленски персонал.....	
6. Възнаграждения за одиторски услуги.....	
7. Условни активи и условни задължения.....	
8. Събития след края на отчетния период.....	

ОСНОВНА ИНФОРМАЦИЯ

Членове на съвета на директорите

Данаил Борисов Петров

Тенчо Дяков Тенев

Изпълнителен директор:

Димитър Радков Раденовски

Съставител:

Зоя Владимирова Маджарска

Офис на управление

1606 София

Бул „Тотлебен” 21

Обслужващи банки

Първа Инвестиционна банка

Уникредит Булбанк

Адвокати

Асен Любенов Еленков

Одитор

Радка Маринова Боевска

Финансовия отчет е консолидиран отчет на Групата

Дата на консолидирания финансов отчет

04.04..2011

Отчетен период

Започващ на 01.01.2010 г. и завършващ на 31.12.2010 г

Дата на одобрение за публикуване

.....

Сравнителна информация за предходен период

2009 год.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя консолидиран 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 2010 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 годишен финансов 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.

Орган одобрил отчета за публикуване

Съветът на директорите с Решение вписано в протокол от дата

..... 31/12-04.2011

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО

ГР. СОФИЯ

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на **УМБАЛСМ "Н.И.Пирогов" ЕАД** (Групата), включващ консолидиран отчет за финансовото състояние към 31 декември 2010 година и свързаните с него консолидиран отчет за всеобхватния доход, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол,

свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на Групата, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Групата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

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

Мнение

По наше мнение консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти, финансово състояние на Групата към 31 декември 2010 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на следното:

Групата представя в консолидирания финансов отчет преоценъчни резерви за 8860 х.лв., формирани от еднократна преоценка на активи свързани със съставяне на финансовите отчети на дружеството-майка чрез прилагане за първи път на Международните счетоводни стандарти за годишни финансови отчети започващи на 01 януари 2005 година.

Доклад върху други правни изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, алинея 4 на Закона за счетоводството прегледахме приложения консолидиран годишен доклад за дейността на Групата за 2010 година. Консолидираният годишен доклад за дейността на Групата изготвен от ръководството, не е част от финансовия отчет. Финансовата информация, представена в консолидирания годишен доклад за дейността на Групата съставен от ръководството на Дружеството-майка, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2010 г. Отговорността за изготвянето на консолидирания годишен доклад за дейността на Групата се носи от ръководството на Дружеството-майка.

Регистриран одитор:

 0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

РАДКА БОЕВСКА

14 Април 2011г., гр.София

Адрес на одитора:

гр.София, п.к.1233

бул. "Кн.Мария Луиза" № 116, вх."Б" ет.2, ап.4

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

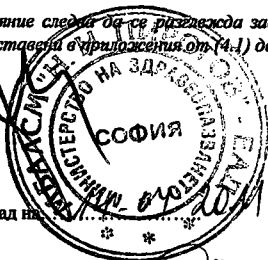
към 31 Декември 2010 година
в хиляди лева

	Приложение №	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения (4.1)		35 713	31 310
Нематериални активи (4.2)		69	32
Разходи за придобиване на на нетекущи активи (4.1)		1 922	7 003
Сума на нетекущите активи		37 704	38 345
Текущи активи			
Материални запаси (4.4)		500	482
Отложени разходи на лежачо болни (4.16)		244	222
Търговски и други вземания (4.5)		8 579	8 793
Предплатени разходи (4.5)		59	64
Парични средства и парични еквиваленти (4.6)		1 860	2 550
Сума на текущите активи		11 242	12 111
ОБЩО АКТИВИ		48 946	50 456
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен акционерен капитал		19 342	14 279
Резерви		12 075	12 127
Нагрупана печалба/загуба/		(12588)	(13215)
Общ всеобхватен доход за периода		2122	575
Общо собствен капитал (4.7)		20 951	13 766
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми (4.8)		499	1 660
Дългосрочни провизии (4.8)		1 577	911
Финансираня за нетекущи активи		14 114	15 500
Отсрочени данъци (4.9)		716	753
Сума на нетекущите пасиви		16 906	18 824
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения (4.10)		5 743	10 582
Задължения към персонала и осигурителни организации (4.11)		2 143	2 911
Данъчни задължения (4.12)		6	7
Текуща част по дългосрочни заеми		1 161	1 263
Провизии/или други текущи пасиви (4.13)		1 506	2 572
Финансираня за текуща дейност		530	531
Сума на текущите пасиви		11 089	17 866
Сума на пасивите		27 995	36 690
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		48 946	50 456

Отчета за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложения от (4.1) до (4.16) на съответните страници.
дата: 04.04.2011 г.

Изпълнителен директор:
проф. д-р Димитър Велевски
Съставител:
Зоя Маджарска

Заверен съгласно одиторски доклад №



0270
Радка
Боевска
Регистриран одитор

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината завършваща на 31 декември 2010 година

в хиляди лева

		31.12.2010	31.12.2009
	Приложен ие №	BGN'000	BGN'000
Приходи от медицински услуги	(4.14)	54474	51931
Други приходи	(4.15)	2 928	2 323
			(42)
Изменение на отложени р-ди лежачо болни	(4.16)	23	(15778)
Разходи за материали и консумативи	(4.17)	(16208)	(3320)
Разходи за външни услуги	(4.18)	(3278)	(30378)
Разходи за персонала	(4.19)	(29972)	(3153)
Разходи за амортизации	(4.3)	(4668)	(1215)
Други оперативни разходи	(4.20)	(1497)	74
Финансови приходи/(разходи) нетно	(4.21)	283	442
		2 085	
Печалба /(загуба) преди данъци			
Разход за данък върху дохода	(4.22)	37	133
Печалба/ (загуба) за периода		2 122	575

Единния отчет за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложения от (4.14) до (4.22) на съответните страници.

дата: 04.04.2011

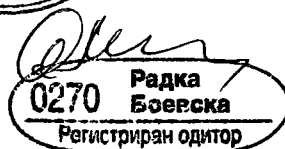
Изпълнителен директор:

проф. д-р Димитър Раденовски

Съставител:

Зоя Маджарска

Заверен съгласно одиторски доклад на



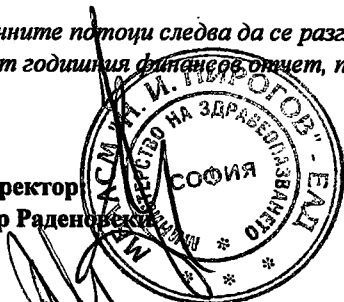
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината завършваща на 31 декември 2010 година
в хиляди лева

	Приложение №	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		55 306	45 618
Плащания на доставчици		(17 973)	(19 449)
Плащания на персонала и на социални осигуровки		(32 493)	(29 680)
Други постъпления/(плащания), нетно		(400)	222
Нетни парични потоци от оперативна дейност		4 440	(3 289)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(3867)	(14013)
Постъпления за закупуване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		0	175
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		(3 867)	(13 838)
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от емитиране на дялов капитал		0	5 063
Плащания на заеми		0	
Плащания по финансов лизинг		(1 263)	(764)
Нетни парични потоци от финансова дейност		(1 263)	4 299
Нетно увеличение /(намаление) на паричните средства		(690)	(12 828)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		2 550	15 378
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември (4.6)		1 860	2 550

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет, представени в приложение (4.6) на съответните страници.

дата: 04.04.2011

Изпълнителен директор
проф.д-р Димитър Раденов
Съставител:
Зоя Маджарска



Заверен съгласно одиторски доклад на... 14.04.2011

0270 Радка Боевска
Регистриран одитор

УМБАЛСМ"Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД гр.СОФИЯ

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2010

в хиляди лева

Приложение №	Основен капитал	Други резерви	Натрупана печалба/загуба	Преоценъчен резерв	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 01.01.2008 г.	9861	2980	(14809)	8970	7 002
Внесен капитал	4418				4 418
Печалба/(загуба) за периода					0
Преизчислен остатък към 01.01.2008	14 279	2 980	(14809)	8 970	11 420
					0
Промени в собствения капитал за 2008					
Сума на всеобхватния доход за периода			1754		1 754
Остатък към 31.12.2008	14 279	2 980	(13055)	8 970	13 174
Промени в собствения капитал за 2009					
Разпределение на печалбата		177	(177)		0
Корекции и преизчисления по МСС 8-			17		17
Сума на всеобхватния доход за периода			575		575
Салдо на 31.12.2009 год.	14 279	3 157	(12640)	8 970	13 766
Разпределение на печалбата		58	(58)		
Внесен капитал	5063				5 063
Други изменения			110	(110)	
Сума на всеобхватния доход за периода			2 122		2 122
Салдо на 31.12.2010 год.	19 342	3 215	(10466)	8 860	20 951

Консолидираният отчет за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от консолидирания годишен финансов отчет, представени в приложение (4.7) на съответните страници.

дата: 04.04.2011

Изпълнителен директор:
доц.д-р Димитър Раденовски

Съставител:
Зоя Маджарска

Заверен съгласно одиторски доклад на

14.04.2011

Радка
Боревска
Регистриран одитор

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГРУПАТА

В Групата са включени:

- УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД-акционерно дружество-майка, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21.
- МЦ ” Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД –дъщерно дружество с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21 и
- СТМ”Н.И.ПИРОГОВ”. ЕООД –дъщерно дружество с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21

Консолидираният финансов отчет на Групата представя капитала, активите, пасивите, финансовите резултати и паричните потоци на основание индивидуалните отчети на дружествата при спазване на изискванията на консолидационните процедури, регламентирани в счетоводните стандарти.

1.1.Собственост и управление

Капитала на Групата е с 100% държавна собственост. Групата се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор –Димитър Радков Раденовски

Към 31.12.2010 щатния брой на персонала в Групата е 2201, а към 31.12.2009 г. щатния брой на персонала в Групата е 2270 служители.

1.2.Предмет на дейност

Предметът на дейност на Групата за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност- №МБ-156/15.03.2007Г. на Министъра на здравеопазването от майката, осъществяване на извънболнична медицинска помощ от МЦ ” Н.И.ПИРОГОВ” ЕООД и дейност по трудова медицина от СТМ”Н.И.ПИРОГОВ”. ЕООД

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1.Изявление за съответствие

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС”).

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следното на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните

стандарты за финансово отчитане („КРМСФО“), действащи към 1 януари 2010 г.:

- МСФО 2 *Плащания на базата на акции: Групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства*, действащ от 1 януари 2010 г.
- МСФО 3 *Бизнес комбинации (преработен)* и МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен)*, в сила от 1 юли 2009 г., включително произтичащите изменения в МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 21, МСС 28, МСС 31 и МСС 39
- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти*, действащ от 1 юли 2009 г.
- *КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците*, действащ от 1 юли 2009 г.
- *Подобрения в МСФО (май 2008 г. и април 2009 г.)*

Приложението на тези стандарти или разяснения е описано по-долу:

МСФО 2 Плащания на базата на акции (преработен)

БМСС публикува изменението в МСФО 2 за поясняване на обхвата и счетоводното отчитане на групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства. Дружеството е приложило това изменение считано от 1 януари 2010 г. То няма ефект върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността му.

МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен) и МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (изменен)

МСФО 3 (преработен) въвежда значителни промени в счетоводното отчитане на бизнес комбинациите, извършени след датата на неговото влизане в сила. Тези промени засягат оценката на неконтролиращото участие, отчитането на разходите по сделката, първоначалното признаване и последващо оценяване на условно възнаграждение, както и бизнес комбинациите, реализирани на етапи. Тези промени ще окажат ефект върху стойността на признатата репутация, отчетените резултати от дейността за периода на извършване на бизнес комбинацията и за бъдещи периоди.

МСС 27 (изменен) изисква промените в участието в дъщерно дружество (без загуба на контрол) да се отчитат като сделка със собствениците в качеството им на собственици. Следователно, тези сделки вече не водят до възникване на репутация, нито печалба или загуба. В допълнение, измененият стандарт променя счетоводното отчитане на загубите, понесени от дъщерно дружество, както и загубата на контрол върху дъщерно дружество. Промените в МСФО 3 (преработен) и МСС 27 (изменен) имат ефект върху придобиване или загуба на контрол върху дъщерни дружества и сделки с неконтролиращи участия, извършени след 1 януари 2010 г.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване – допустими хеджирани обекти

Изменението пояснява, че предприятие може да определи част от промените в справедливата стойност или променливостта на паричните потоци по даден финансов инструмент като хеджиран обект. Това обхваща и определянето на инфлацията като хеджиран риск или част от него в определени ситуации. Изменението няма да окаже влияние върху финансовото състояние на Дружеството и неговите финансови резултати от дейността, тъй като то не е страна по подобни хеджове.

КРМСФО 17 Разпределение на немонетарни активи на собствениците

Това разяснение предоставя насоки относно счетоводното отчитане на договореностите, при които предприятие разпределя немонетарни активи на собствениците под формата на разпределение на резерви, или на дивиденди. Разяснението няма ефект нито върху финансовото състояние, нито върху резултатите от дейността на Дружеството.

Подобрения в МСФО

През май 2008 г. и април 2009 г. СМСС публикува набор от изменения в стандартите, основно с цел премахване на непоследователностите и разясняване на формулировките в тях. За всеки стандарт съществуват отделни преходни разпоредби. Измененията, изброени по-долу, нямат отражение върху възприетите счетоводни политики, финансово състояние или финансови резултати от дейността на Дружеството.

- МСФО 2 *Плащане на базата на акции*
- МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейност*
- МСФО 8 *Оперативни сегменти*
- МСС 1 *Представяне на финансови отчети*
- МСС 7 *Отчет за паричните потоци*
- МСС 17 *Лизинги*
- МСС 34 *Междинно финансово отчитане*
- МСС 36 *Обезценка на активи*
- МСС 38 *Нематериални активи*
- МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*
- КРМСФО 9 *Преоценка на внедрени деривативи*
- КРМСФО 16 *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*

Отчетът за финансовото състояние и Отчетът за всеобхватния доход са изготвени в съответствие с конвенцията за историческата цена и с принципа на начисляването.

Всички данни за 2010 г. и 2009 г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди левове.

2.3. Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

При изготвянето на настоящия отчет Групата е приела политика за промяна на формата на консолидирания финансов отчет, чрез включване или обединяване на определени статии в Консолидирания отчет за финансовото състояние и Консолидирания отчет за всеобхватния доход в сравнение с изготвения към 31.12.2009 г. консолидиран годишен финансов отчет, с цел постигане на по-добро представяне състава на активите и пасивите на Групата, нейната дейност и резултатите от нея.

2.4. Корекции на сравнителни данни

Сравнителните данни за 2009 г. са преизчисляват и рекласифицират за отразяване на настъпили промени през 2010 год. , отнасящи се за предходни отчетни периоди.

2.5. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на консолидирания финансов 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 консолидирания отчет за финансовото състояние, 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.

Приблизителни оценки и предположения

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

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 2010 г., задължението на Групата за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 1818 хил. лв. (2009: 994 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в (Бележка 4,15).

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

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Групата. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения и на нематериалните активи е представена в (Бележка 3.1.).

2.6 Отчетна валута

Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е Българския лев. Групата използва българския лев (BGN) като отчетна валута.

Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на консолидирания отчет за финансовото състояние. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат в консолидирания отчет за всеобхватния доход.

2.7. Публикувани стандарти, които все още не са в сила

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи до датата на издаване на финансовия отчет на Групата, са изброени по-долу. Групата ще ги приложи считано от съответните дати на тяхното влизане в сила.

МСС 12 Данъци върху доходите (изменение)

Изменението предоставя практическо разрешение на проблема относно определянето дали активите, оценявани по модела на справедлива стойност съгласно МСС 40 Инвестиционни имоти, са възстановими чрез тяхната употреба или продажба. Изменението е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. Групата не очаква то да окаже влияние върху неговото финансово състояние и резултати от дейността. Изменението все още не е прието от ЕС.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)

Измененият стандарт е в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. Той пояснява дефиницията на свързано лице с цел опростяване на идентифицирането на тези взаимоотношения и елиминиране на непоследователностите при неговото приложение. Преработеният стандарт въвежда частично освобождаване от изискванията за оповестяване за държавни предприятия. Групата не очаква това изменение да окаже влияние върху неговото финансово състояние или резултати от дейността.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне - Класификация на емисиите на права (изменение)

Изменението в МСС 32 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 февруари 2010 г. Чрез него се прави промяна в дефиницията за финансов пасив, за да се класифицират емисиите на права (и някои опции или варианти) като капиталови инструменти, когато тези права се дават пропорционално на всички съществуващи собственици на един и същи клас недеривативни капиталови инструменти на предприятието, или в случай на придобиване на фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието за фиксирана сума в каквато и да било валута. Това изменение няма да окаже влияние върху финансовите отчети на Групата след първоначалното му приложение.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване (изменения)

Измененията подобряват изискванията за оповестяване във връзка с трансферирани финансови активи. Те са в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г. Групата счита, че тези изменения няма да окажат влияние върху нейния финансов отчет. Те все още не са приети от ЕС.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на БМСС за смяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценката на финансови

активи, както те са дефинирани в МСС 39. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. На последващи етапи, БМСС ще разработи класификацията и оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджирането и отписването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Групата е в процес на оценка на ефектите от МСФО 9 върху финансовото си състояние и резултати от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

КРМСФО 14 Предплащане на минимално изискване за финансиране (изменение)

Изменението в КРМСФО 14 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. и изисква ретроспективно приложение. То дава насоки относно оценката на възстановимата сума на нетен пенсионен актив. Изменението позволява предплащането на минималното изискване за финансиране да се третира като актив. Групата счита, че изменението няма да окаже влияние върху консолидирания финансов отчет.

КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти

КРМСФО 19 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението пояснява, че капиталовите инструменти, емитирани за кредитор с цел погасяване на финансов пасив, отговарят на изискванията за платено възнаграждение. Емитираните капиталови инструменти се оценяват по справедлива стойност. В случай, че това не може да се направи надеждно, инструментите се оценяват по справедливата стойност на погасения пасив. Възникващата печалба или загуба се признава незабавно в текущия финансов резултат. Прилагането на това разяснение няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Групата.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

БМСС публикува *Подобрения в МСФО*, представляващи набор от изменения в МСФО. Те не са приложени, тъй като влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. Групата не очаква тези изменения да окажат ефект върху неговото финансово състояние и резултати от дейността. Те все още не са приети от ЕС.

2.8. Принципи на консолидация

Консолидираният финансов отчет се състои от финансовите отчети на дружеството майка и дъщерните дружества, изготвени към 31 декември 2010 година.

Отговорността за изготвянето на консолидирания финансов отчет се носи от ръководството на дружеството-майка.

Финансовият отчет на дъщерните дружества са изготвени за същия отчетен период, както и на дружеството-майка.

При изготвянето на консолидираният финансов отчет са обединени финансовите отчети на дружеството –майка и дъщерните дружества на база "ред по ред" по активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи.

Елиминирани са стойността на инвестицията на дружеството-майка в собствения капитал на дъщерните дружества, вътрешно-груповите операции и вътрешно-груповите разчети.

3. Дефиниции и оценки на елементите на консолидирания финансов отчет

3.1. Имоти, машини, съоръжения

Собствени активи

Имоти, машини и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислените амортизации и признатата обезценка.

Част от значимите активи в състава на Имоти, машини и съоръжения са оценени по тяхната справедлива цена към датата на преминаване към МСФО (31.12.2004 г.) от лицензирани оценители. Тази стойност се приема за "условно определена" историческа стойност към тази дата

Като нетекущи активи се признават придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или други цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква да получи икономически изгоди от актива. Имоти, машини и съоръжения, които отговарят на горните условия, но са на стойност при придобиването им под 150 лева (праг на същественост) се признават като краткотрайни и тяхното използване се отчита като текущи разходи.

Всички Имоти, машини и съоръжения се оценяват първоначално по цена на придобиване и се посочват по историческа цена, намалена с амортизацията.

Наети активи по финансово-обвързани договори

Активи наети по финансово-обвързани договори, за които дружеството поема основните рискове и изгоди присъщи на собствеността, се класифицират като финансов лизинг. Имоти, машини и съоръжения, придобити чрез финансов лизинг се отчитат по стойност равна от справедливата цена и настоящата стойност на минималните лизингови вноски към началото на лизинговия период, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка. Лизинговите вноски се отчитат в съответствие със счетоводната политика.

Последващи разходи

Разходи възникнали, за да се подмени главен компонент на актив от Имоти, машини и съоръжения, който се отчита отделно, включително разходи за инспекция и основен ремонт, се капитализират. Други последващи разходи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават в Консолидирания отчет за всеобхватния доход като разход в момента на възникването им.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Консолидирания отчет за всеобхватния доход на база на линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на Имоти, машини и съоръжения, които се отчитат отделно. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Амортизационни срокове по години	
	2010 г.	2009г.
Земя	-	-
Сгради	25	25
Машини и оборудване от собствени средства	10	10
Машини и оборудване финансирани от МЗ	10	10
Автомобили	4	4
Офис обзавеждане от собствени средства	7	7
Други ДМА финансирани от МЗ	7	7
Компютри и програмни продукти	2	2

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

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Като дълготрайни нематериални активи дружеството притежава програмни продукти.

Разходите по придобиване на програмни продукти се капитализират и амортизират по линейния метод за периода, в който се очакват бъдещи изгоди, обикновено около 2 години. Нематериалните активи не се преоценяват. Отчетната стойност на всеки нематериален актив се преразглежда годишно и се обезценява, ако превишава възстановимата му стойност.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. Потреблението на Медикаментите се извършва по метода на първа входяща-първа изходяща цена. В края на годината те са представени по отчетната им стойност.

Материалните запаси, придобити с предоставени средства от държавата като финансираня за текущата дейност, се наблюдават отделно.

3.4. Търговски вземания

Търговските вземания са представени по стойността на тяхното възникване. Обезценка на вземанията се прави съгласно приетата счетоводна политика от ръководството на Групата.

3.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой и пари по банкови сметки. Те са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

3.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на Групата, с изключение на отсрочените данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали съществуват признаци за обезценка. В случай че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава винаги, в случай че балансовата (преносима) стойност на един актив или група активи, генериращи парични постъпления, част от които той, превишава неговата възстановима стойност. Загубите от обезценки се признават в Консолидирания отчет за всеобхватния доход.

3.7. Акционерен капитал

Собственият капитал на Групата включва акционерния (основен) капитал, общи и специализирани резерви, внесен нерегистриран капитал, неразпределена печалба (респективно непокрита загуба) и текуща печалба (загуба).

Акционерният (основен) капитал се състои от обикновени акции и е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация. Групата е изцяло с държавно участие

Общите (задължителни) резерви и допълнителните резерви се образуват от разпределението на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството-майка.

Неразпределена печалба (респективно непокрита загуба)

Преоценъчен резерв е представен във финансовия отчет и е в резултатът от извършваните през 2004 г. преоценки до справедливата стойност на притежавани от дружеството-майка дълготрайни материални активи. Същият не е представен в неразпределената печалба ,изчистена от данъци през 2005 г.

3.8. Заеми

Групата не е ползувала заеми, включително и от банки.

3.9. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в консолидирания финансов отчет.

При изчисляването на отсрочените данъци се използват данъчните ставки, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Активът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно вземане и увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода.

Пасивът по отсрочени данъци се отразява като дългосрочно задължение и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода.

3.10. Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала се предоставят по Вътрешни правила за организация на работната заплата. Те се признават на разход и задължение към персонала за периода на полагането на неговия труд.

Платен годишен отпуск

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат платени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход.

Съгласно данъчното законодателство тези суми не се признават за данъчен разход и формират временни данъчни разлики. За тях се начислява актив по отсрочен данък. В следващите периоди, когато се ползува компенсируемия (натрупващ се отпуск) временните разлики се проявяват в противоположна посока.

3.11. Провизии

Провизия се признава в консолидирания отчет за финансовото състояние, когато Групата има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност, определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи да бъде необходим за покриване на задължението.

3.12. Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обещетения при настъпване на пенсионна възраст, Групата е направила актюерска оценка на тези задължения към 31.12.2010 г. Полагащите се суми за обещетения при пенсиониране се отчитат като дългосрочно и краткосрочно задължение и като разход. Не се признават за данъчен разход. Формират временна данъчна разлика, за която се начислява актив по отсрочен данък. В следващи периоди, когато се изплатят временната разлика се проявява обратно.

3.13. Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Групата признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Групата.

3.14. Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от ДДС. Приходите се признават, както следва:

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени.

Приходи от наем се признават в Отчета за всеобхватния доход на база на линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Като приходи се признават и **правителствените и други дарения.**

Правителствени дарения се предоставят на болничното заведение във връзка с изпълнението на социалните му функции по здравеопазването. С тях се

покриват разходи по дейността на дружеството-майка – хемодиализа, спешно и интензивно лечение. Те се отчитат счетоводно като финансираня за текущата дейност и се признават на приход в отчета за всеобхватния доход. Получените медикаменти по централна доставка от Министерството на здравеопазването, които до края на отчетния период не са употребени и са налични, се отчитат на приход в следващите периоди.

Медикаментите, които се предоставят на други болнични заведения по разпореждане на Министерството на здравеопазването, се отписват за сметка на получените средства за дарение (финансирането).

Правителствените дарения, свързани с активи (капиталови разходи) се използват за придобиване на Имоти, машини и съоръжения и за разходи по възстановяване на налични Имоти, машини и съоръжения. Те се признават на приход пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

3.15. Разходи

Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципа за съпоставимост с приходите.

Нетни резултати от финансови операции

Нетните резултати от финансови операции включват платими лихви по заеми, изчислявани по метода на ефективния лихвен процент, лихви от инвестирани средства, приходи от дивиденди и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, банкови такси по обслужване на сметки.

Приходи от лихви се начисляват в Консолидирания отчет за всеобхватния доход, като се взема предвид ефективния приход присъщ на актива.

3.16. Данъци върху печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват сумата от текущите и отсрочени данъци

Текущият данък е начисленият данък върху печалбата за текущия период, като са приложени ставките в сила към датата на Консолидирания отчет за финансовото състояние.

Данъкът върху печалбата се признава в Консолидирания отчет за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Отсроченият данък е начислен, като се прилага балансовият метод, и се отнася за временните разлики между счетоводна балансова стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и данъчната им стойност. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на Консолидирания отчет за финансовото състояние или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни активи са намалени до размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

3.17. Доход на акция

Доходът на една акция се изчислява на база на нетната печалба за разпределение и средно претегления брой на обикновените поименни акции през отчетния период.

3.18. Управление на финансовите рискове. Фактори на финансовите рискове

Деятелността на Групата не е изложена на финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Риск от курсови разлики

Деятелността на Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на пряк риск от разлики от промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Групата не е ползувало банкови и търговски кредити.

Медикаментите и консумативите се получават при условията на отсрочено плащане без да се дължат лихви.

Кредитни рискове

Групата не предоставя кредитни периоди на клиентите си.

Ликвиден риск

Групата поддържа ниво на коефициентите на ликвидност, което позволява да се посрещнат всички текущи задължения.

4. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

4.1.ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Имоти	Машины и съоръжения	Други, в.ч. разходи за придобиване на дма	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.	16291	30838	12062	59191
Постъпили	6477	2234	4304	13015
Излезли	377	805	9116	10298
Салдо на 31.12.	22391	32267	7250	61908
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.	1540	17167	2171	20878
Начислена	369	3630	645	4644
Отписана	372	793	84	1249
Салдо на 31.12.	1536	20004	2733	24273
Балансова стойност на 01.01.	14751	13671	9891	38313
Балансова стойност на 31.12.	20855	12263	4518	37635

В Групата е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер на 150 лева.

Към 31.12.2010 година е направен преглед на Имоти, машини и съоръжения от технически експерти на дружеството-майка, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на МСС 36"Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на имотите, машините и съоръженията.

Към 31.12.2010 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имоти, машини и съоръжения на дружеството (2009 г. няма).

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, които се ползват в дейността на Групата е 14868 х. лв.

4.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност		
Салдо на 01.01.	52	52
Постъпили	60	60
Излезли		
Салдо на 31.12.	112	112
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.	19	19
Начислена	24	24
Отписана		
Салдо на 31.12.	43	43
Балансова стойност на 01.01.		
Балансова стойност на 31.12.	69	69

Възприетият стойностен праг на отчитане на нематериалните /нетекущи/ активи е в размер на 150 лева.

4.3. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Имоти, машини и съоръжения	4644	3144
Нематериални дълготрайни активи	24	9
ОБЩО:	4668	3153

4.4.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Общо Материали, в т.ч.:	500	482
Медикаменти и консумативи	417	397
Резервни части	7	7
Горивни материали	12	7
М-ли под прага на същественост , мек и твърд постелочен инвентар	42	37
Почестващи и хигиенни м-ли	2	7
Други м-ли в т .ч.канцеларски и стопански м-ли	20	27
Незавършено производство-отложени разходи на лежащо болни, изписани в следващ отчетен период	244	222
ОБЩО:	744	704

Всички налични към 31 Декември 2010 година Материали, Отложени разходи на лежащо болни към 31.12.2010 са представени в Консолидирания отчет за финансовото състояние по себестойност. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на Групата счита, че към 31.12.2010 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Комисия от специалисти от дружеството е извършила преглед на наличните към 31.12.2010г. материални запаси и е определила тяхната нетна реализируема стойност. Приблизителната оценка на нетната реализируема стойност е направена на база на действащи към датата на прегледа пазарни условия, потребителски качества на материалните запаси и очакванията за тяхната бъдеща реализация. В резултат на направения цялостен преглед и анализ на разполагаемите запаси е установено, че за материалите, не са налице индикатори за обезценка до нетна реализируема стойност.

4.5.ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	6800	6879

Вземания по предоставени аванси	1215	1902
Други вземания	564	12
Обезценка на вземания от клиенти	0	0
ОБЩО:	8579	8793

Вземанията от клиенти са текущи до 1 година от настъпването им и са свързани с услуги.

Вземанията по аванси в размер на 1215лв. са текущи и са свързани с незавършено СМР. Предплатените разходи включват: Р-ди за застраховки - 56 хил.лв и Р-ди за абонаменти- 3 хил.лв. Те ще бъдат признати като текущ разход през следващите 12 месеца на равни месечни части. Другите вземания са по съдебни спорове - 36 хил.лв., вземания по липси и начети-20 х.лв., Вземания за начислени лихви по просрочени плащания от СЗОК в размер на 296 х.лв., разчети по неприключени проекти-135 х.лв. и др.

Вземания от клиенти погасени към датата на отчета е 5334 хил.лв.

Матуритетната структура на вземанията е:

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Редовни вземания, с произход до 1 година	8515	8742
Просрочени вземания, с произход над 1 година	64	51
Предплатени разходи	59	64
ОБЩО:	8638	8857

4.6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА и ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Разплащателни сметки	1816	2484
Парични средства в каса	44	66
ОБЩО:	1860	2550

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 1860 хил.лв (31.12.2009г.2550 хил.лв)

4.7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

Към 31 декември на отчетния период акционерният капитал е в размер на 19342х лв. разпределен в 1934206 поименни акции по 10 лева номинална стойност и е променен спрямо предходната година на дружеството с 5063 х.лв. по решение на принципала. Едноличен собственик на капитала е държавата в лицето на Министерство на здравеопазването

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Основен регистран капитал	19342	14279
Резерви	12075	12127
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(12588)	(13215)
Текущ финансов резултат	2122	575
ОБЩО:	20951	13766

Резервите на дружеството са формирани от Законови резерви-837 х.лв, други резерви-2378 х.лв. и преоценъчен резерв-8860 х.лв.

Натрупаните загуби представляват: 12588 хил.лв.

4.8. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Дългосрочни заеми	499	1660
Дългосрочни провизии	1577	911
Отсрочени данъци	716	753
Финансирания за нетекущи активи	14114	15500
ОБЩО:	16906	18824

4.9. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика към 31.12.2010 г. BGN'000	Данък към 31.12.2010г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2009 г. BGN'000	Данък към 31.12.2009г. BGN'000
Имоти, машини и оборудване	10078	1008	11164	1116
Общо пасиви по отсрочени данъци:	10078	1008	11164	1116
Компенсирuеми отпуски	836	84	2178	218
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	1818	182	994	99
Оратно проявление на временни разлики- активи по отсрочени данъци	(170)	(17)		
Неизплатени възнаграждения по гр.договори, ДУК, социални р-ди и провизирани съдебни дела	433	43	460	46
Общо активи по отсрочени данъци:	2917	292	3632	363
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	7161	716	7532	753

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

4.10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	5547	5275
Задължения за увеличение на капитал		5063
Получени гаранции по ЗОП	196	244
ОБЩО:	5743	10582

Задълженията към доставчици са текущи до 1 година, и представляват задължения за: Доставки на медикаменти и медицински консумативи- 3990 хил.лв; за доставка на ДМА -685 хил.лв. за доставка на материали - 620 хил.лв. доставка на горива и топлоенергия- 122 хил.лв. храна - 130 хил.лв.

Към датата на представяне на настоящия Финансов отчет са погасени текущи задължения в размер на 1825 хил.лв.

4.11.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Задължения за възнаграждения	1456	2224
Задължения за социално осигуряване	687	687
ОБЩО:	2143	2911

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м.12.09.2010

4.12. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Задължения за ДДС	5	3
Еднократни данъци върху разходите	1	4
ОБЩО:	6	7

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени данъчни ревизии и проверки, както следва:

- Данъчна проверка по Закона за корпоративното подоходно облагане
- Данъчна проверка по ЗДДС

• от Национален осигурителен институт

4.13.ПРОВИЗИИ

	31.12.2009	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Провизии при пенсиониране-краткосрочна част	241	83
- дългосрочни част	1577	911
Провизии при съдебни спорове	429	311
Задължения за неизползувани отпуски	836	2178
ОБЩО:	3083	3483

Съгласно изискванията на приложимите счетоводни стандарти дружеството е начислило задължения към персонала за неизползвано, заработено право на платени отпуски общо за 836 х.лева, както и задълженията за осигурителни вноски върху тях. За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2010 година, дружеството е направило актюерска оценка на тези задължения. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение към 31.12.2010 г. в размер на 1818 хил.лв в т.ч. краткосрочни задължения -241 х.лв и дългосрочни задължения-1577 х.лв.

4.14.ПРИХОДИ ОТ МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
По договор със НЗОК	41391	38033
Лечение по избор на пациента	3437	3560
Приходи от МЗ финансиране за дейност	9646	10338
ОБЩО:	54474	51931

Приходите от МЗ за дейност включват стойността на проведени хемодиализи - 446 хил.лв;интензивно лечение в отделения за интензивно лечение- 6494 хил.лв;суми на спешни пациенти които не са хоспитализирани- 3151хил.лв.

Групата признава надлимитни приходи в размер на 1611 х.лв. , изработени през месеците от 01.08. 2010 до 31.12.2010 год.съгласно решение №РД-НС 04-28/25.03.2011г. на НС на НЗОК. Вземанията са в размер на 1611 хил.лв., и представляват извършени медицински дейности през 2010г. над делегирания бюджет с НЗОК .

4.15.ДРУГИ ПРИХОДИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми на активи	101	160
Преотстъпени приходи от наем	3	
Приходи от финансиране централна доставка от МЗ	1031	859
Приходи от финансиране ДМА	1566	1063
Дарение	41	43
Други приходи	186	189
ОБЩО:	2928	2323

Приходите от наеми са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на части от сграден фонд, собственост на дружеството.

4.16.ИЗМЕНЕНИЕ НА ОТЛОЖЕНИТЕ РАЗХОДИ ЗА ЛЕЖАЩО БОЛНИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Отложени разходи за лежашо болни по клинични пътеки	23	42
ОБЩО:	23	42

4.17.РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Медикаменти и консумативи	13547	12984
Храна, в т.ч. Храна на болни	829	788
Ел енергия	628	578
Топлоенергия	514	528
Гориво исмазочни материали	69	75
Активи под прага на същественост	99	229

	128	85
Канцеларски и стоп.р-ди	115	107
Хигиенен консуматив	134	145
Вода	145	259
Други	16208	15778
Общо		

4.18.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Телефонни услуги	81	87
Абонаментни договори	792	626
Ремонтни услуги	172	79
Разходи по ЗМДТ	234	221
Охрана	181	200
Изгаряне на опасни отпадъци	17	13
Наеми	2	177
Други	1809	1917
ОБЩО:	3278	3320

4.19.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	25518	24733
Разходи за социално осигуряване	3930	4092
Начисления за неизползани отпуски	444	1314
Осигуровки върху начисления за неизползвани отпуски	80	239
ОБЩО:	29972	30378

Съществуващите в Групата вътрешни правила за образуване и разпределение на работната заплата са съобразени с изискванията на законовите разпоредби за

образуване и разпределение на средствата за работна заплата в търговските дружества. Политиката на заплащане на труда на работниците и служителите е регламентирана чрез стимулиране съобразно постигнати конкретни резултати за всяко звено чрез вътрешно-административни актове /заповеди/.

4.20. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Командировки	0	3
Представителни разходи	40	40
Брак на активи	18	8
Глоби и неустойки	60	61
Провизии	1333	1004
Други разходи	46	99
ОБЩО:	1497	1215

4.21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (РАЗХОДИ), НЕТНО

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Финансови приходи:		
Приходи от лихви	299	205
Общо:	299	205
Финансови разходи:		
Банкови разходи	16	12
Разходи за лихви	0	119
Общо:	16	131
Финансови приходи (разходи), нетно:	283	74

4.22. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА

Резултатът на дружеството за 2010 година е печалба след данъци в размер на 534 хил.лв.

4.23.ДОХОД НА АКЦИЯ

Показатели	Година, завършваща на 31.12.2009	Година, завършваща на 31.12.2009
Нетна печалба за разпределение между акционерите в лева	2122	575
Среднопретеглен брой на издадените обикновени акции	1934206	1427900
Доход на една акция	1.10	0,40

5.КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Ключовият управленски персонал е оповестен в т.1 *Собственост и управление*.

Доходите на ключовия управленски персонал, вкл. осигуровки са:

	31.12.2010	31.12.2009 BGN'000
	BGN'000	
Заплати и други краткосрочни доходи	109	129
Осигуровки	4	6
Общо:	113	135

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са по договори за управление и договори за контрол.

Членовете на Съвета на директорите са внесли гаранции за своето управление чрез подписани записи на заповед.

6.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ

Този финансов отчет е одитиран от Радка Боевска. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38 ал.5 на Закона за счетоводството.

7. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Към 31.12.2010 г. дружеството не е представило гаранции на трети лица
Няма условни задължения

8.СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след края на отчетния период, които да влияят на информацията представена в Консолидирания финансов отчет.

Настоящият консолидиран финансов отчет е приет на 12.04.2011 г. от СД на

„УИБ ДАСМ“ ЕАД.
пирогов

Дата: 04.04.2011 год.

Съставител:

Зоя Маджарска



Изпълнителен директор:

проф. д-р Димитър Пирогов

