

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

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА
ДЕЙНОСТТА**

И

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2008 година



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



Обща информация

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

Одитор

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

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



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

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2008 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

Описание 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, болницата е призната за университетска.

Дружеството осъществява 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 дейности, които се поемат от държавата като хемодиализа, спешна помощ, реплантации и интензивно лечение в съществуващите в болницата три интензивни отделения - отделение по реанимация, интензивно неврологично отделение и интензивно кардиологично отделение и финансиране за капиталови разходи (ремонт и закупуване на медицинска техника и обзавеждане)
- Договор за организация на обучението на студенти и специализанти между Медицински университет – София и болницата. Болницата осъществява научна и преподавателска дейност с помощта на 223 преподаватели, от тях 49 хабилитирани лица – 14 професори и 35 доценти.

Дейността на дружеството е организирана в 17 специализирани клиники и отделения с 554 броя легла средномесечно. Преминалите болни за годината са 26 133, от които изписани (вкл.починали) са 23 781 пациенти. Изпълнени са 188 272 бр. леглодни, от тях по договор със СЗОК 182 690. Използваемостта на едно легло в дни е 339,8, като оборотът на едно легло е 47,2 пациенти средно и средна продължителност на престоя е 7,2 дни.

Посочената до тук дейност е извършена при следните статистически икономически параметри: стойност на един леглоден – 139,51 лв., стойност на един лекарствен ден – 38,29 лв., стойност на ден за медицински консумативи – 20,06 лв., стойност на един храноден – 2,73 лв. и стойност на разходите за персонала и осигуровки за един леглоден – 51,90 лв.

През отчетната година са извършени 1 028 866 изследвания, от които на хоспитализиране болни – 751 757 бр. и на амбулаторни пациенти – 277 109 бр.

Приходите на дружеството за финансовата 2008 г. са в размер на 26 662 хил.лв. при отчетени приходи за предходната година от 22 513 хил.лв., или ръст от 18,43 %. Наблюдава се ръст при предоставянето на услуги спрямо предходната година от 1 414 хил.лв. или 9,72 %, който се дължи както на увеличеният брой хоспитализирани пациенти, така и на увеличението стойността на някои клинични пътеки, за които болницата има сключен договор със СЗОК от 01.10.2008 г., и по-голям ръст при приходите по договора с МЗ – 10 561 хил.лв. за 2008 г. срещу 7 613 хил.лв. за 2007 г. или увеличение на приходите с 2 948 хил.лева – 38,72 %. Тава увеличение се дължи на променената методика за заплащане на високоспециализираните дейности за лечение на български граждани, извършвано за сметка на държавата – заплащане интензивното лечение на болни български граждани в трите интензивни отделения.

За изпълнението на отчетените по-горе приходи през 2008 г. са извършени разходи в размер на 26 369 хил.лв., в т.ч. за медикаменти и консумативи – 12 601 хил.лв., за външни услуги – 1 235 хил.лв., за възнаграждения и осигуровки на персонала – 9 772 хил.лв., за амортизации – 1 928 хил.лв., за провизии – 658 хил.лв. и други разходи – 175 хил.лв.

За сравнение за предходния отчетен период параметрите на разходите за дейността на болницата са: общо разходи – 23 594 хил.лв., в т.ч. – разходи за медикаменти и консумативи – 11 793 хил.лв., разходи за външни услуги – 1 105 хил.лв., разходи за персонала – 8 027 хил.лв., разходи за амортизации – 2 009 хил.лв., разходи за провизии – 613 хил.лв. и други разходи – 47 хил.лв.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

Резултат за текущия период

За отчетната 2008 г. дружеството приключва с оперативна печалба от 293 хлв. и положителна разлика между финансови разходи и финансови приходи в размер на 187 хлв. с което формираната за 2008 г. печалба възлиза на 480 хлв.

За сравнение през 2007 г. оперативният финансов резултат е бил загуба в размер на 1 081 хлв, а годишният финансов резултат – загуба в размер на 983 хлв.

По този показател ръста на отчетеният резултат е 300 %.

Отношението на приходите към разходите за дейността (коефициент на ефективност на разходите) е 1,01.

Използваемостта на легловия фонд е по-висока от 80 % - 93,09 %.

Средният престой на преминал болен е намален за 2008 год. По отчет същият е 7,2 при отчетен среден престой на болен за 2006 г. от 8,21 дни и за 2007 г. – 8,03 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 2007 г. представлява коефициент в размер на 4,93 %, а за 2008 г. – 4,80 %, или намаление от 2,64 %.

Отношението на краткосрочните активи към краткосрочните дългове (коефициент на обща ликвидност) за 2008 год. е 3,34, което чувствително надвишава нормата от 1.

Дивиденди и разпределение на печалбата

Дружеството отчита по баланса за 2008 год. непокрита загуба от минали години в размер на 10 013 хлв. 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

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (лв.)
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	100 %	1 236 825	12 368 263

Инвестиции

Към 31 декември 2008 г. УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София има участия в следните дружества:

- Медико - дентален център “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД – 100 %

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

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

- наличието на просрочени задължения към 31.12.2009 г.;
- отношението на приходите към разходите на дейността да е по-малко от 1;
- изолзваемостта 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 претоварва 30% от общите разходи за дейността.;
- коефициентът на обща ликвидност да е по-голям от 1 и
- леталитетът спрямо 2008 г. да бъде намален.



ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

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

През 2008 г. е проведено обучение на 214 групи студенти по различни учебни дисциплини. Обучение по гастроентерология е проведено на 20 групи, по кардиология – 10 групи, по вътрешни болести – 17 групи, по УНГ болести – 48 групи, по фармакология - 33 групи, ортопедия и травматология – 32 групи и по другите дисциплини са разпределени останалите групи.

Проведени са 15 основни курса и 76 тематични курса на обучение.

Проведени са 195 индивидуални обучения на лекари, 38 сестрински курса и 9 курса за джипита.

През 2008 г. са зачислени 56 специализанти, 30 докторанти държавна поръчка и 9 докторанти свободна докторантура.

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

През отчетната 2008 год. Министерство на здравеопазването емитира 87 200 акции с номинал 10 лева всяка, с които се увеличи и беше вписан в Агенцията по вписванията увеличението на капитала на дружеството. Тази промяна в капитала се осъществи със средствата в размер на 872 000 лв., отпуснати в края на 2007 год. за покриване на неразплатени просрочени дългове. Основанието за извършената промяна е протокол от Общото събрание на дружеството, издаден от принципала – министъра на здравеопазването. Дружеството не притежава собствени акции. Всички акции – 100 % от капитала са собственост на Министерство на здравеопазването.

През 2008 год. членовете на съвета на директорите са получили общо възнаграждения за 109 хлв.

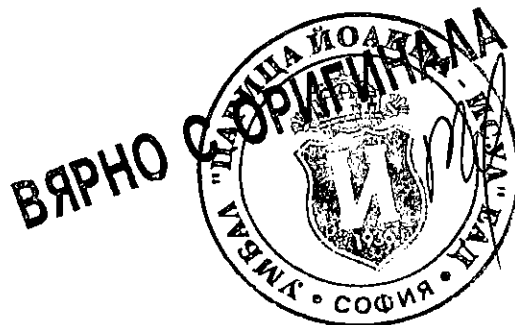
През годината членовете на съвета на директорите не са придобивали и не са прехвърляли акции и облигации на дружеството.

Дружеството не е издавало облигации.

Членовете на съвета на директорите 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 ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове по смисъла на търговския закон.



УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2008 г., УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2008 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. ЯНКА АТАНАСОВА КЮРКЧИЕВА – Председател;
2. НИКОЛА ГЕОРГИЕВ ГРИГОРОВ – Зам. Председател;
3. ГРИГОРИЙ ИВАНОВ НЕДЕЛКОВ – член;
4. КУНЧО ВЕЛЕВ КУНЕВ – член; и
5. БОЙКО ГЕОРГИЕВ КОРУКОВ - член

Изпълнителен Директор на Дружеството е БОЙКО ГЕОРГИЕВ КОРУКОВ

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2008 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият 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.

Бойко Георгиев Коруков

Изпълнителен директор
УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА-ИСУЛ“ ЕАД
гр. София

18.03
..... 2009 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. № 439/17.02.2009 г.

Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на УМБАЛ "Царица Йоанна - ИСУЛ" ЕАД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г. и отчет за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни сведения изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Отговорност на ръководството за финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети 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 одитор

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо 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 предприятието, 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 предприятието. 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.

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 индивидуалния годишен финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на УМБАЛ "Царица Йоанна - ИСУЛ" ЕАД към 31 декември 2008 г., както и за финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Съдържанието на информацията от годишния отчет за управлението съответства на информацията оповестена в годишния финансов отчет.

За дата на заверката:

17.03.2009 год.

КАТЯ КЪНЧЕВА ДРАГИЙСКА

Дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор,
диплома - 75/1992 год. при ИДЕС



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
Към 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2008	2007
Предоставяне на услуги	3.1	15 966	14 552
Финансиране		10 561	7 613
Други приходи		109	111
Възвърнати провизии		26	237
Всичко оперативни приходи		26 662	22 513
Разходи за материали и консумативи	3.2	12 601	11 793
Разходи за външни услуги	3.3	1 235	1 105
Разходи за персонала	3.4	9 772	8 027
Разходи за амортизация	3.5	1 928	2 009
Други разходи	3.6	175	47
Разходи за провизии	14, 15	658	613
Всичко оперативни разходи		26 369	23 594
Оперативна печалба/загуба		293	(1 081)
Финансови разходи	3.7	8	6
Финансови приходи	3.8	195	104
Всичко финансови разходи/приходи		187	98
Печалба преди данъци		480	(983)
Разход за данък върху доходите	4	0	0
Печалба/загуба за годината	13.2	480	(983)
Доход на акция (лв.)		0.40	(0.86)

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бойко Георгиев Корнев
Изпълнителен директор



0075

Катя Драгийска
Регистриран одитор

Десислава Георгиева Кирилова
Главен счетоводител

Финансовия отчет е одитиран и издаван по решение на Съвета на директорите от 17.03. 2009 г.

Пояснителните бележки от страница 20 до страница 19 са неразделна част от финансовия отчет.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)



	Бележки	2008	2007
АКТИВИ			
Дълготрайни/дългосрочни активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	10 029	8 083
Аванси за дълготрайни активи	5	510	593
Нематериални активи	6	11	3
Дългосрочни инвестиции	7	5	5
		<u>10 555</u>	<u>8 684</u>
Краткотрайни/краткосрочни активи			
Материални запаси	8	1 279	1 109
Търговски и други вземания	9	317	1 405
Вземания от свързани лица	19	80	18
Парични средства и краткосрочни депозити	10	17 472	9 299
Предплатени разходи	11	39	36
		<u>19 187</u>	<u>11 867</u>
		<u>29 742</u>	<u>20 551</u>
ОБЩО АКТИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	12.1	13 040	12 440
Законови резерви	12.2	120	120
Неразпределена печалба/непокрита загуба	13.1	(10 013)	(9 030)
Финансов резултат за текущия период печалба/загуба	13.2	480	(983)
Общо собствен капитал		<u>3 627</u>	<u>2 547</u>
Дългосрочни пасиви			
Задължения към свързани лица	19, 21	265	-
Провизии	14	631	670
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	15	506	461
Финансиране за дълготрайни активи	16	18 818	11 089
		<u>20 220</u>	<u>12 220</u>
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	18	4 082	4 164
Задължения към свързани лица	19	144	78
Задължения за данъци	18	64	110
Провизии	14	531	503
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	15	216	201
Финансиране за текущата дейност и приходи за бъдещи периоди	17	858	728
		<u>5 895</u>	<u>5 784</u>
Общо пасиви		<u>26 115</u>	<u>18 004</u>
		<u>29 742</u>	<u>20 551</u>

Бойко Георгиев Коруков
Изпълнителен директор



0075 Катя Драгийска
Регистриран одитор

Десислава Георгиева Кирилова
Главен счетоводител

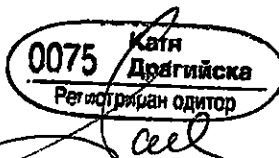
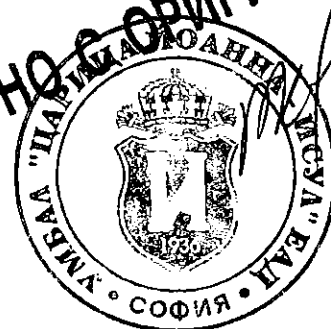
Финансовия отчет е одобрен за издаване с одобрението на Съвета на директорите от 2009 г.
Пояснителните бележки от страници 24 до 29 са неразделна част от финансовия отчет.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Основен капитал (Бележка 12.1)	Законови резерви (Бележка 12.2)	Неразпределена печалба / Непокрита загуба (Бележка 13.1)	Общо
На 1 януари 2007 г.	11 437	120	(8 426)	3 130
Финансов резултат за годината			(983)	(983)
Увеличение на основния капитал	1 003			1 003
Корекции минали години			(604)	(604)
На 31 декември 2007 г.	12 440	120	(10 013)	2 547
На 1 януари 2008 г.	12 440	120	(10 013)	2 547
Финансов резултат за годината			480	480
Увеличение на основния капитал	600			600
На 31 декември 2008 г.	13 040	120	(9 533)	3 627

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Бойко Георгиев Коруков
Изпълнителен директор



Десислава Георгиева Кирилова
Главен счетоводител

Финансовия отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите от 14.03.2009 г.

Пояснителните бележки от страница 21 до страница 24 са неразделна част от финансовия отчет.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2008	2007
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Печалба преди данъци		480	(983)
Непарични:		2 570	2 387
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	5	1 926	1 986
Амортизация на нематериални активи	6	2	23
Изменение в провизиите		556	376
Изменение в задълженията за доходи на персонала при пенсиониране		76	
Други непарични		10	2
Корекции в оборотния капитал:		9 005	5 305
Увеличение на материалните запаси		(170)	(71)
Намаление/(Увеличение) на търговските и други вземания		1 023	1 057
Увеличение на платените аванси		(83)	
Увеличение на другите финансови активи		8 173	4 885
Увеличение на търговските и други задължения		62	(566)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		<u>12 055</u>	<u>6 709</u>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(3 882)	(1 824)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		<u>(3 882)</u>	<u>(1 824)</u>
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		8 173	4 885
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		9 299	4 414
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	10	<u>17 472</u>	<u>9 299</u>

Бойко Георгиев Кочуков
 Изпълнителен директор



0075 Катя Драгуйска
 Регистриран одитор



Десислава Георгиева Кирилова
 Главен счетоводител

Финансовия отчет е одитиран и издаван с решение на Съвета на директорите от 17.03. 2009 г.

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ” ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София** за годината, приключваща на 31 декември 2008 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Съвета на Директорите от2009 г.

УМБАЛ „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, партия № 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 Дружеството 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 2008 г., акционерите на Дружеството са:

- МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО 100.00 %

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.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на **УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД, София** 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, приложими за отчетни периоди, приключващи на 31 декември 2008 г.

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следното:

Посочените по-долу нови и изменени стандарти и разяснения са възприети за първи път от Дружеството през текущия отчетен период. Те не оказват влияние върху финансовото състояние и/или резултати от дейността на Дружеството, но изискват включването на допълнителни оповестявания във финансовия отчет.

- МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване
- МСС 1 Изменение – Оповестяване на капитала
- КРМСФО 7 Прилагане на преизчислителен подход съгласно МСС 29 Финансово отчитане при хиперинфлационни икономики
- КРМСФО 8, Обхват на МСФО 2
- КРМСФО 9 Преразглеждане на внедрени деривативи
- КРМСФО 10 Междинно финансово отчитане и обезценка





(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Основните ефекти от тези промени са следните:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване

Този стандарт изисква да бъдат направени оповестявания, така че потребителите на финансовия отчет да могат да оценят значимостта на финансовите инструменти на Дружеството, както и характера и степента на рисковете, произтичащи от тези финансови инструменти. Не е приложимо за дейността на Дружеството и няма ефект върху финансовия отчет.

МСС 1 Изменение – Оповестяване на капитала

Това изменение изисква Дружеството да направи нови оповестявания, които дават възможност на потребителите на финансовия отчет да оценят целите, политиките и процесите за управление на капитала.

КРМСФО 7 Прилагане на преизчислителен подход съгласно МСС 29 Финансово отчитане при хиперинфлационни икономики

Разяснението изисква прилагането на МСС 29 през отчетния период, през който за първи път икономиката на функционалната валута на предприятието се характеризира с хиперинфлация като се предполага, че хиперинфлацията е съществувала и преди. КРМСФО 7 не е приложимо за дейността на Дружеството и няма ефект върху финансовия отчет.

КРМСФО 8, Обхват на МСФО 2

Това разяснение изисква МСФО 2 *Плащане на базата на акции* да се прилага за всяко споразумение, на базата на което се предоставят капиталови инструменти или възникват задължения за предприятието, когато стойността на полученото е по-ниска от справедливата стойност на предоставените инструменти. Тъй като Дружеството не извършва такива сделки, това изменение няма ефект върху финансовия отчет.

КРМСФО 9 Преразглеждане на внедрени деривативи

КРМСФО 9 изисква предприятието да определи дали даден договор съдържа внедрен дериватив в момента, в който то стане за първи път страна по договора. Разяснението забранява последващо преразглеждане на договора, освен ако той не е променен, което води до значителна промяна в паричните потоци, свързаните с договора. Тъй като предприятието няма внедрени деривативи, които трябва да бъдат отделени от основния договор, това разяснение няма ефект върху финансовото състояние и/или резултати от дейността на Дружеството.

КРМСФО 10 Междинно финансово отчитане и обезценка

Това разяснение забранява възстановяването на загуби от обезценка, признати през предходни междинни отчетни периоди, по отношение на репутация и/или на инвестиции в капиталови инструменти или във финансови активи, отчитани по цена на придобиване. Тъй като Дружеството, не е възстановявало загуби от обезценка през предходни междинни отчетни периоди, това разяснение няма ефект върху неговото финансово състояние и/или резултати от дейността.

2.3 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 условията 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 Дружеството е направило приблизителни оценки и предположения, които са признати във финансовия отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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 компенсирани отпуски

Дружеството признава провизия за задължението си да компенсира персонала за неизползваните отпуски. Към 31 декември 2008 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за компенсирани отпуски и осигуровки върху тях е в размер на 641 хил. лв. (2007 г.: 671 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 14.

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, текущото 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 2008 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 722 хил. лв. (2007: 662 хил. лв.). Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 15.

Провизии за съдебни задължения

	2007 г.	2008 г.
Трудови спорове	- 6 хил.лв.	5 хил.лв.
Искове за имуществени и неимуществени вреди	- 496 хил.лв.	516 хил.лв.

Допълнителна информация за провизиите за съдебни задължения е представена в Бележка 14.

Полезни 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 Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудностъбираеми 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 Дружеството. 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).



(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)



2.4 Обобщение на съществените счетоводни политики

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 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.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

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, Дружеството 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, Дружеството 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

29

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

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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.

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 отчетна дата, Дружеството 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, Дружеството 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.

Дружеството 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, Дружеството 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

Дружеството 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 несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.



(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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 консумативи от склад "Аптека"	доставна стойност, определена на база на метода „първа входяща-първа изходяща стойност“;
Всички останали Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;

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, Дружеството 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. 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:

- 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 Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансов актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността





(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то 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 Дружеството.

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 Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството 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 Дружеството 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 времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на 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, Дружеството като работодател, е задължено 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. Дружеството 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, Дружеството 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.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човечески часове като процент от общите човечески часове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Финансиране от правителството

Първоначално полученото финансиране се отчита като приходи за бъдещи периоди

А/ Целящо да обезщетят дружеството 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 дружеството 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.



19



(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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.

2.5 Бъдещи промени в счетоводните политики

Стандарти, разяснения и изменения в публикувани стандарти, които все още не се влезли в сила

Дружеството не е приложило по-рано посочените по-долу нови стандарти, разяснения и изменения на съществуващи стандарти, които са публикувани и задължителни за прилагане за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 г., или по-късно:

МСС 23 Разходи по заеми

Измененият МСС 23 *Разходи по заеми* е публикуван през март 2007 година и влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година. Той изисква разходите по заеми, които са извършени във връзка с изграждането на активи, изпълняващи определени условия, да бъдат включени в тяхната стойност. Тези активи изискват продължителен период от време, за да бъдат готови за използване или продажба. Считано от 1 януари 2009 година, занапред, Дружеството следва да промени счетоводната си политика, като капитализира разходите по заеми, свързани с изграждането на активи, изпълняващи определените в стандарта условия. Съгласно преходните разпоредби на МСС 23, Дружеството ще приложи тази промяна в счетоводната политика проспективно. Съответно, разходите по заеми, извършени след 1 януари 2009 година ще бъдат капитализирани в стойността на активи, изпълняващи определените в стандарта условия. Няма да бъдат извършвани преизчисления по отношение на разходите по заеми, извършени до 1 януари 2009 година и признати в отчета за доходите за съответните отчетни периоди. Измененият МСС 23 все още не е приет от ЕС.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

МСС 1 Представяне на финансови отчети (преработен)

Измененият МСС 1 *Представяне на финансови отчети* влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година. Той изисква отчетът за промените в собствения капитал да включва само трансакции със собствениците (акционерите) на предприятието. Въвежда се нов отчет за общите/всички доходи. Разпределението на дивиденди към собствениците следва да се отразява единствено в отчета за промените в собствения капитал или в пояснителните бележки към финансовия отчет. Дружеството е в процес на анализ на ефектите от преработения МСС 1 върху финансовите си отчети.

МСФО 8 Оперативни сегменти

МСФО 8 заменя МСС 14 *Отчитане по сегменти* и влиза в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година. Стандартът възприема управленския подход при отчитането по сегменти. Предприятията следва да представят информация, която ръководството използва за вътрешни цели за оценка на представянето на оперативните сегменти и разпределение на ресурсите между различните сегменти. Тази информация може да се различава от представянето в баланса и отчета за доходите, като се изисква обяснение и равнение на разликите. Тъй като Дружеството няма сегменти, МСФО 8 няма да има ефект върху финансовото му отчитане.

КРМСФО 11, МСФО 2 – Сделки със собствени акции и с акции на Групата

КРМСФО 11 влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 март 2007 година. Разяснението изисква споразумения, при които са предоставени права на служителите да получат капиталови инструменти на предприятието, да бъдат отчетени като сделки за плащане на акции, уреждани чрез издаване на капиталови инструменти, дори ако предприятието избере или е задължено да закупи капиталовите инструменти от друго предприятие, или когато акционерите на предприятието предоставят тези капиталови инструменти. Разяснението обхваща и отчитането на сделки, при които на служителите се предоставят права да получат капиталови инструменти на компанията-майка, в индивидуалните финансови отчети на дъщерните дружества. КРМСФО 11 не е приложимо за дейността на Дружеството, тъй като не се осъществяват сделки със собствени акции и с акции на Групата.

КРМСФО 12 Споразумения за концесионни услуги

КРМСФО 12 е публикувано през ноември 2006 година и влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 година. Разяснението регламентира счетоводното отчитане на договори за предоставяне на публични услуги от предприятията (изпълнители). Тъй като, Дружеството не е изпълнител по споразумения за концесионни услуги, КРМСФО 12 не е приложимо за дейността му. КРМСФО 12 все още не е прието от ЕС.

КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите

КРМСФО 13 е публикувано през юни 2007 година и влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 година. Това разяснение изисква кредитите, предоставяни като награда за лоялност на клиентите, да се отчитат като отделен компонент на сделката по продажба, в резултат на която възникват. Съответно, част от справедливата стойност на полученото възнаграждение, следва да се разпредели към кредитите, предоставени като награда за лоялност на клиентите и да се разсрочи за периода на тяхното използване. Тъй като, Дружеството не прилага подобни програми за лоялност на клиентите, КРМСФО 13 няма да има ефект върху неговия финансов отчет. КРМСФО 13 все още не е прието от ЕС.

КРМСФО 14 МСС 19 – Лимит на активи на план с дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и взаимодействието между тях КРМСФО 14 е публикувано през юли 2007 година и влиза в сила за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 година. Това разяснение регламентира определянето на лимита на излишъка по план с дефинирани доходи, който може да се признае като актив съгласно МСС 19 *Доходи на наети лица*. Тъй като, Дружеството няма финансирани планове с дефинирани доходи, разяснението няма да има ефект върху неговото финансово състояние и/или резултати от дейността. КРМСФО 14 все още не е прието от ЕС.



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

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

	2008	2007
Приходи от финансиране		
в т.ч. от:		
- Признато финансиране за дълготрайни активи, пропорционално на начислената амортизация;	918	956
- финансиране от Министерство на здравеопазването;	3 992	1 233
- дарения;	245	159
- централна доставка от МЗ за медикаменти и консумативи;	5 321	5 135
- друго финансиране	85	130
Всичко приходи от финансиране	10 561	7 613
Приходи от услуги:		
- Столична здравно-осигурителна каса	14 803	13 617
- медицински услуги ;	790	563
- клинични изпитвания;	209	143
- етична комисия;	2	15
- следдипломна квалификация;	7	72
- наеми	155	142
Всичко приходи от услуги	15 966	14 552
Други приходи		
- продажба на тръжни документи	37	29
- други	72	82
Всичко други приходи	109	111
Възвърнати провизии	26	237
Всичко приходи от дейността	26 662	22 513

3.2 Разходи за материали и консумативи

<i>Видове материали и консумативи</i>	2008	2007
Медикаменти	7 210	6 875
Медицински консумативи	3 828	3 452
Храна	515	491
Електроенергия	246	203
Топлоенергия	184	186
Инвентар	145	134
Канцеларски материали	115	126
Работно облекло	90	34
Вода	86	109
Материали текуща поддръжка	59	41
Постелачен инвентар	47	62
Хигиенни материали	33	35
Чували	26	32
Рекламни материали и табели	6	-
ГСМ	5	6
Други	6	7
Всичко:	12 601	11 793




(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3.3 Разходи за външни услуги

	2008	2007
Текущ ремонт и поддръжка сграден фонд	163	231
Текущ ремонт инвентар	161	164
Охрана	158	100
Пране	127	99
Абонаментна поддръжка на медицинска техника	96	87
Телекомуникационни услуги	94	96
Медицински услуги оказани от други лечебни заведения	92	59
Изгаряне на опасни болнични отпадъци	77	26
Данък сгради, такса смет	64	57
Абонаментна поддръжка на програмни продукти	62	54
Транспортни услуги и извозване отпадъци	46	43
Абонаментна поддръжка на стопански инвентар	40	23
Застраховки	13	9
Одитни услуги	11	11
Абонамент вестници и списания	7	1
Външен лабораторен контрол	4	6
Консултантски услуги	3	4
Реклама	2	-
Услуга подизпълнител – научен проект	1	10
Акредитация	-	8
Държавни такси	-	3
Озеленяване	-	1
Други външни услуги	14	13
Всичко :	1 235	1 105

3.4 Разходи за персонала

	2008	2007
Възнаграждения	7 944	6 418
Социални осигуровки	1 637	1 493
Социални разходи	191	116
Всичко :	9 772	8 027

3.5 Разходи за амортизация

	2008	2007
Амортизация на сгради, инсталации и външни съоръжения	187	152
Амортизация на машини, оборудване и стопански инвентар	1 737	1 830
Амортизация на транспортни средства	2	4
Амортизация на програмни продукти	2	23
Всичко :	1 928	2 009

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3.6 Други разходи

	2008	2007
Разходи по съдебни дела	70	-
Глоби и неустойки	32	3
Разходи за брак	24	7
ДДС без право на данъчен кредит	20	18
Представителни разходи	16	11
Командировки	6	4
Разходи за квалификация и преквалификация	3	3
Данък върху разходи за леки автомобили и представителни разходи	2	1
Други разходи	2	-
Всичко :	175	47

3.7 Финансови разходи

Такси и комисионни, свързани с финансови инструменти отчетени по амортизирана стойност и невключени при прилагане на метода на ефективния лихвен процент

Всичко :

	2008	2007
	8	6
Всичко :	8	6

3.8 Финансови приходи

Приходи от лихви по финансови инструменти, отчетени по амортизирана стойност и изчислени по метода на ефективния лихвен процент:

Банкови сметки и депозити	151	90
Нетни печалби от:	151	90
Инвестиции дъщерни предприятия	41	12
Положителни валутни курсови разлики	3	2
	195	104

4. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2008 г. и 2007 г. са:

	2008	2007
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	0	0

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2008 г. е 10% (2007 г.: 10%). През 2009 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

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

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2008 г. и 31.12.2007 г., е представено по-долу:

	2008	2007
Счетоводна печалба/загуба преди данъци	480	(983)
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10%	0	0
I. Увеличения		
1.1. Глоби по нормативни актове	32	3
1.2. Счетоводни амортизации	1 928	2 009
1.3. Балансова стойност на отписани активи	24	7
1.4. Разходи за провизии за задължения	128	66
1.5. Начислени компенсируеми отпуски	531	547
1.6. Доходи на физически лица	18	4
1.7. Други	-	1
Всичко увеличения:	2 661	2 637
II. Намаления		
2.1. Приходи от дарения обвързани с амортизирани активи	918	956
2.2. Данъчни амортизации	853	965
2.3. Използвани провизии за задължения	48	241
2.4. Използвани компенсируеми отпуски	561	526
2.5. Доходи на физически лица	3	-
Всичко намаления	2 383	2 688
Данъчна печалба/загуба	758	(1 034)
Разход за данък върху доходите	0	0

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	2008	2007
2002	от 2003 до 2007 г.		3 328
2003	от 2004 до 2008 г.	309	309
2004	от 2005 до 2009 г.	3 165	3 165
2005	от 2006 г. до 2010 г.	447	447
2006	от 2007 г. до 2011 г.	-	-
2007 г.	от 2008 г. до 2012 г.	1 034	1 034
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		0	0

За 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.

Данъчната загуба от 2002 г. е приспаднала частично (1 623 хил.лв.) при определяне на текущия данък върху доходите за 2006 г. Данъчната загуба от 2003 г. е приспаднала изцяло (309 хил.лв.), а данъчната загуба от 2004 г. е приспаднала частично (449 хил. лв.) при определяне на текущия данък върху доходите за 2008 г.

Натрупаната данъчна загуба за приспадане към 31.12.2008 г. е в размер на 4 197 хил.лв.

ВЯРНО С



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени)	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машини, оборудване и стопански инвентар	Тран - спортни средства	Разходи за придобиване	Общо
Отчетна стойност:						
На 1 януари 2007 г.	1 233	3 584	14 560	66	366	19 809
Придобити		598	1 165			1 763
Отписани			195			195
На 31 декември 2007 г.	1 233	4 182	15 530	66	433	21 444
Придобити		1 299	2 317	67		3 683
Отписани			434			434
На 31 декември 2008 г.	1 233	5 481	17 413	133	646	24 906
Амортизация:						
На 1 януари 2007 г.		539	10 963	60		11 562
Начислена амортизация за годината		152	1 830	4		1 986
Отписана			188			188
На 31 декември 2007 г.		692	12 605	64		13 360
Начислена амортизация за годината		187	1 738	2		1 927
Отписана			410			410
На 31 декември 2008 г.		878	13 933	66		14 877
Балансова стойност:						
На 1 януари 2007 г.	1 233	3 045	3 597	6	366	8 247
На 31 декември 2007 г.	1 233	3 490	2 925	2	433	8 083
На 31 декември 2008 г.	1 233	4 603	3 480	67	646	10 029

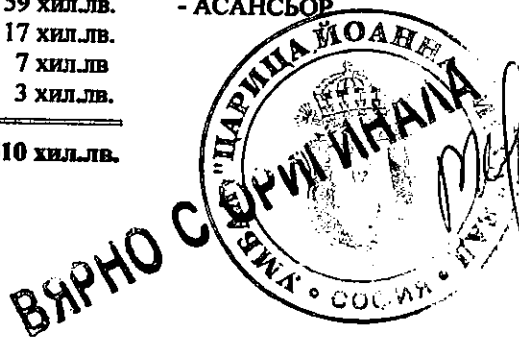
Обезценка на имоти, машини и съоръжения

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

Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи към 31.12.2008 г. са в размер на 646 хил.лв. и представляват: трафопост – 249 хил.лв., ремонт ДКБ – 200 хил.лв., термодезинфектатор – 55 хил.лв., ремонт Офталмология – 54 хил.лв., ремонт Травматология – 36 хил.лв., активи Стерилизация – 24 хил.лв., изграждане на клиника по Еднодневна хирургия – 19 хил.лв., апарати ЕКГ – 9 хил.лв.

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

	2008 г.		2007 г.
- РЕМОНТ ДКБ	424 хил.лв.	- РЕМОНТ ГАСТРО	578 хил. лв.
- АКТИВИ ГАСТРОЕНТЕРОЛОГИЯ	59 хил.лв.	- АСАНСЬОР	15 хил. лв.
- АСАНСЬОР	17 хил.лв.		
- РЕМОНТ ОФТАЛМОЛОГИЯ	7 хил.лв.		
- РЕМОНТ УНГ	3 хил.лв.		
	510 хил.лв.		593 хил.лв.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Срокове на полезен живот

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

	2008	2007
Сгради	25	25
Машини, съоръжения и оборудване	6	6
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	7	7

6. Нематериални активи

	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2007 г.	86	86
Придобити	1	1
На 1 януари 2007 г.	87	87
Придобити	10	10
Отписани	4	4
На 31 декември 2008 г.	93	93
Амортизация:		
На 1 януари 2007 г.	61	61
Начислена амортизация за годината	23	23
На 31 декември 2007 г.	84	84
Начислена амортизация за годината	2	2
Отписана	4	4
На 31 декември 2008 г.	82	82
Балансова стойност:		
На 1 януари 2007 г.	25	25
На 31 декември 2007 г.	3	3
На 31 декември 2008 г.	11	11

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2008 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:

	2008	2007
Софтуер	2-3	3



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

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

7. Инвестиции

Дружеството има участие в размер на 100 % от капитала на МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР “ИСУЛ – Царица Йоанна” ЕООД, мажоритарният собственик на което е УМБАЛ “ЦАРИЦА ЙОАННА – ИСУЛ” ЕАД. Инвестицията е оценена по цена на придобиване в размер на 5 хил. лв. към 31 декември 2008 г. (2007 г.: 5 хил. лв.).

8. Материални запаси

	2008	2007
Медикаменти	728	761
Медицински консумативи	337	161
Книжен фонд-библиотека	62	60
Облекло медицински персонал	24	20
Постелъчно бельо	33	19
Стопански инвентар	14	18
Канцеларски материали	30	22
Други	51	48
Общо материални запаси	1 279	1 109

От наличните материални запаси към 31.12.2008 г. придобити от:

- Дарения са:

- Медикаменти - 58 хил.лв;
- Други - 4 хил.лв.

- Централна доставка от Министерство на здравеопазването са:

- Медикаменти - 564 хил.лв.

9. Търговски и други вземания

	2008	2007
Вземания от клиенти	295	1 244
Лихви ПИБ	17	33
Съдебни и присъдени вземания	4	1
Данъци за възстановяване	-	122
Други вземания	1	5
	317	1 405

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

Към 31.12.2008 г., търговските вземания не са обезценени, тъй като не са налице условия за обезценка.



За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)



10. Парични средства и краткосрочни депозити

	2008	2007
Парични средства в банкови сметки	14 890	7 552
Парични средства в брой	18	-
Краткосрочни депозити	2 564	1 747
	<u>17 472</u>	<u>9 299</u>

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 Дружеството. Те се олихвяват по договорените лихвени проценти от около 4,78 % годишно (2007 г. 4.50 %).

11. Предплатени разходи

Сумата от 39 хил.лв. представлява предплатени разходи отнасящи се за 2009 г.

12. Основен капитал и резерви

12.1 Основен капитал

	2008	2007
1 236 825 броя обикновени акции с номинална стойност 10 лв. всяка	<u>12 368</u>	<u>11 496</u>

Изменението в основния капитал е представено по-долу:

	Брой обикновени акции (в хил.)	Регистриран и емитиран капитал
На 1 януари 2007 г.	1 136 483	11 365
На 1 януари 2008 г.	1 149 625	11 496
На 21.11.2007 г. издадени и уредени с непарична вноска акции	13 142	131
На 15.05. 2008 г. издадени и платени акции	87 200	872
На 31 декември 2008 г.	<u>1 236 825</u>	<u>12 368</u>

Всички обикновени акции са изцяло платени.

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

Капитал, подлежащ на регистрация

Съгласно писмо с изходящ № 20-00-11 / 27.01.2009 г. г. се увеличава капитала на дружеството с 600 хил.лв. Увеличението на капитала се прави от държавата – едноличен собственик, въз основа и в изпълнение на параграф 67, ал.5 и ал.6 от Закона за държавния бюджет на Република България за 2008 г. Увеличението на капитала подлежи на вписване в Търговския регистър, което ще бъде извършено през 2009 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

12.2 Резерви

Законови 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-16-299 от 31.07.2007 г. в дружеството е създаден фонд Резервен в размер на 10 /десет/ на сто от печалбата за 2006 г. след данъчно облагане и е в размер на 120 хил. лв.

13. Финансов резултат от текущия и минали отчетни периоди

13.1 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	(3 300)	(15)		(3 315)
2003	(682)	(203)		(885)
2004	(2 416)	(3)		(2 419)
2005	(497)			(497)
2006	1 197		(120)	1 077
2007	(983)	(604)		(1 587)
Общо	(9 036)	(858)	(120)	(10 013)

Корекцията от 2007 г. е в резултат на актюерска оценка на задължение за доходи на персонала при пенсиониране.

13.2 Финансов резултат от текущия период

Образуван е при съпоставянето на осъществените през годината разходи и начислените приходи и признати финансираня и е печалба в размер на 480 хил.лв.



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14. Провизия за:

Компенсирuеми отпуски и осигуровки върху тях



	Провизия за компенсирuеми отпуски и осигуровки
На 1 януари 2007 г.	650
Начислена през годината	547
Използвана	491
Неизползвани възстановени суми	35
На 31 декември 2007 г.	671
На 1 януари 2008 г.	671
Начислена през годината	531
Използвана	538
Неизползвани възстановени суми	23
На 31 декември 2008 г.	641

Съдебни иcковe

	Провизия за съдебни исковe
На 1 януари 2007 г.	654
Начислена през годината	32
Използвана	0
Неизползвани възстановени суми	184
На 31 декември 2007 г.	502
На 1 януари 2008 г.	502
Начислена през годината	50
Използвана	29
Неизползвани възстановени суми	2
На 31 декември 2008 г.	521

15. Доходи за персонала при пенсиониране

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

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите и задълженията, признати в баланса към 31 декември 2008 г. и 2007 г. са обобщени по-долу:

УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2008	2007
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за доходите	77	34

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2008	2007
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в баланса	722	662

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

	Сума
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 1 януари 2007 г.	684
Начислени през годината	34
Изплатени доходи на персонала	56
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2007 г.	662
Начислени през годината	77
Изплатени доходи на персонала	17
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране на 31 декември 2008 г.	722

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

	2008	2007
Норма на дисконтиране	12	12
Бъдещо увеличение на възнагражденията	3	3

16. Финансиране за дълготрайни активи

Отчетената сума към 31.12.2008 г. в размер на 18 818 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 31.12.2008 г. е в размер на 4 689 хил.лв.;
- средства получени от Министерство на здравеопазването за финансиране на капиталови разходи в размер на 14 129 хил.лв., от които 638 хил.лв. усвоени и 13 491 хил.лв. неусвоени към 31.12.2008 г. отнасящи се за незавършени обекти.

Ly



УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

17. Финансиране за текущата дейност

Към 31 декември 2008 г. сумата е в размер на 857 хил.лв. и представлява:

- | | |
|---|---------------|
| • неусвоени средства от дарения | - 125 хил.лв. |
| • финансиране от МОН | - 98 хил.лв. |
| • неусвоени парични средства – финансиране за лечение болни | - 4 хил.лв. |
| • неусвоени средства защита СНС | - 4 хил.лв. |

Стойност на налични към 31.12.2008 г. материални запаси, които не са вложени в употреба в размер на 626 хил.лв., както следва:

от дарения:

- | | |
|---------------|---------------|
| - медикаменти | - 58 хил.лв.; |
| - други | - 4 хил.лв. |

централна доставка от Министерство на здравеопазването:

- | | |
|---------------|---------------|
| - медикаменти | - 564 хил.лв. |
|---------------|---------------|

18. Търговски и други задължения

	2008	2007
Задължения към доставчици	2 719	3 028
Задължения по получени гаранции	313	196
Задължения по фактури от 2009 г., за начислени разходи за 2008 г.	87	91
Задължения към персонала	643	548
Задължения към социалното осигуряване	260	250
Данъчни задължения	64	110
Текущи удържки на персонала	60	51
	4 146	4 274

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

- Търговските задължения 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.

19. Оповестяване на свързани лица

Принципал

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

Дъщерни предприятия

МЕДИКО-ДЕНТАЛЕН ЦЕНТЪР “ИСУЛ-ЦАРИЦА ЙОАННА” ЕООД е еднолично дъщерно дружество на УМБАЛ „ЦАРИЦА ЙОАННА - ИСУЛ“ ЕАД, София.

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

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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

		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	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 медицински консумативи			5 326		
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО	2007		12 908	13	78
Доставка по револвиращ инвестиционен фонд					78
Финансиране			7 773		
- финансиране дейност			1 231	13	
- разплащане на задължения и увеличение на капитала			872		
- капиталови			5 668		
- отбранително - мобилизационна подготовка			2		
Централна доставка на медикаменти и медицински консумативи			5 135		
<i>Дъщерни дружества</i>					
МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2008	101		7	
МДЦ "ИСУЛ - ЦАРИЦА ЙОАННА" ЕООД	2007	99		5	
	2008			80	409
	2007			18	78

ВЯРНО С ОРИГИНАЛ

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

За годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

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 е издала 34 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.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2008	2007
Разходи за възнаграждения	106	91
Доходи при пенсиониране	34	30

20. Изплатени дивиденди

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

21. Ангажименти и условни задължения

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

Дружеството води задбалансово дълготрайни активи предоставени за ползване основно от Медицински Университет и Министерство на образованието и науката в размер на 2 026 хил.лв., кражби в размер на 12 хил.лв., активи под прага на същественост в размер на 1 473 хил.лв.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството 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 неотменими договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2008	2007
До една година	144	78
От една до пет години	265	0
Над пет години	0	0
	409	78



(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

22. Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – не е извършвана;
- ДДС – през 2002 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – не е извършвана;
- Социално осигуряване – пълна до 31.12.2002 г.;
- Местни данъци и такси – не е извършвана.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

23. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността. През 2008 г., както и през 2007 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

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

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството 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 Дружеството 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 вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудностъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Управление на капитала

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

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, по решение на принципала – Министерство на здравеопазването. През 2008 г., както и през 2007 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

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



(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	2008	2007
Нетна печалба	480	(983)

24. 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.

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

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

25. Събития след датата на баланса

Положени са усилия всички приходи и разходи, отнасящи се за текущата година, които са документирани през 2009 г., да бъдат отразени във финансовия отчет. Не се наблюдават събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2008 г.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ:

ЯНКА АТАНАСОВА КЮРКЧИЕВА – Председател

НИКОЛА ГЕОРГИЕВ ГРИГОРОВ – Зам. Председател

ГРИГОРИЙ ИВАНОВ НЕДЕЛКОВ – член

КУНЧО ВЕЛЕВ КУНЕВ – член

БОЙКО ГЕОРГИЕВ КОРУКОВ – член

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

