1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Търговско дружество МБАЛ"Люлин" ЕАД гр.София е учредено на 16.06.2009 година, като еднолично акционерно дружество, със собственик на капитала – "МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АРТРО" ООД, ЕИК 131166494 гр.София. Седалището и адреса на управление на дружеството е гр. София, район Люлин,ж.к. „ЛЮЛИН-6", бул. „д-р П.ДЕРТЛИЕВ" No 81.

Собственост и управление

Дружеството се представлява и управлява от д-р Ангел Любенов Попов, назначен по договор за управление от Съвета на директорите .

Органите на управление на дружеството са: Съвет на директорите-едностепенна система на управление

Съвета на директорите се състои от трима членове: Лалка Илиева Коева,Сашка Драганова Костадинова и д-р Ангел Любенов Попов.

Към 31.12.2013г. общият брой на персонала в дружеството е 79 бр.(31.12.2012 г.: 67).

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е извършване на болнична медицинска помощ и включва следните видове операции и сделки: Осъществяване на болнична помощ в областта на: вътрешни болести, вкл. ендокринология, гастроентерология, кардиология и ревматология; гинекология; ортопедия и травматология; урология, неврология, неврохирургия, анестезиология и интензивно лечение, ушно-носно гърлени болести; рехабилитация; диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболничната помощ; рехабилитация, диагностика и консултации, поискани от лекар или стоматолог от други лечебни заведения, трансфузионен надзор, медико-козметични услуги, клинични изпитвания на лекарства и медицинска апаратура съгласно действащото в страната законодателство, учебна и научна дейност.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на МБАЛ"Люлин"ЕАД е изготвен в съответствие с българското счетоводно законодателство за 2013 г., и при спазване на всички приложими изисквания на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), така както са приети с ПМС № 46/21.03.2005 г. и ПМС №251/17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, в сила от 01.01.2013 година.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на финансовия отчет са определени в Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.2. Сравнителни данни

В счетоводния баланс, Отчета за приходи и разходи и Отчета за паричните потоци е представена съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях. Там където се налага корекция в сравнимата информация е оповестено в настоящето приложение, когато е невъзможно да се извърши корекция, това също е оповестено.

2.3. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за за приходите и разходите, и се състоят от: лихвени приходи по депозити и лихвени разходи (включително банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), приходи от инвестиции и курсови разлики от валутни позиции.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

Първоначалната оценка при придобиване на дълготрайни материални активи се извършва по цена на придобиване и всички преки разходи, свързани с привеждане на актива в състояние за използване.

.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Оценка след първонално признаване

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ръководството на дружеството счита, че остатъчната стойност на амортизируемите активи е с незначителен размер, поради което не оказва влияние върху амортизируемата стойност. Полезният живот(срок на годност) по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, степента на използване, условията при които актива ще бъде използван, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 3.3 г.;
- компютри – 2 г.;
- транспортни средства – 4 г.;
- стопански инвентар – 6.6 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат като разходи в отчета за приходите и разходите.

2.7. Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, използвани в дружеството.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценка се отчитат като разход в отчета за приходите и разходите.

2.8. Материални запаси

Закупените от дружеството материали и стоки се оценяват по историческа цена /доставна стойност/, включваща сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. В доставната цена не се включват следните разходи: складови разходи за съхранение на материалните запаси, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализуема стойност.

При употреба (продажба) на материалните запаси се използват следните методи: по конкретно определена цена за медикаменти и консумативи и за останалите материали по средно претеглена цена на материалите.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока

несигурност. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят (се установят).

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Отчетът за паричния поток се изготвя чрез пряк метод, съгласно изискванията на т.3 на СС 7

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните потоци, свързани с търговски контрагенти са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към търговски контрагенти към паричните потоци от основна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в основните парични потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготрайни материални активи придобити при условията на лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено

осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване се определя ежегодно със Закона за бюджета .

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение, заедно и в периода на начисление на съответните доходи на персонала, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.14. Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10% (2012 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики породени от първоначално признаване на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната или данъчната печалба / (загуба).

Към 31.12.2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка от 10% (31.12.2012 г. – 10 %).

I.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

1.Материални и нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на СС 1 в Приложение № 5 са представени измеменията на нетекущите дълготрайни активи.

В дружеството е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи в размер на 700 лева.

Отписвания – няма.

Придобивания – през отчетния период са придобити активи в размер на 13 хил.лева.

Към 31.12.2013 година е направен преглед на дълготрайните материални активи, за да се определи дали са настъпили условия за обезценка по смисъла на изискванията и правилата на СС 36"Обезценка на активи". Въз основа на този преглед се установи, че не са налице обстоятелства за обезценка на стойностите на дълготрайните материални и нематериални активи.

Към 31.12.2013 г. няма учредени тежести (ипотеки, залози) върху имотите, машините и оборудването на дружеството (2012 г. : няма)

Дълготрайните нематериални активи се състоят от: програмни продукти, необходими за дейността на дружеството.

Разходи за амортизация

	31.12.2013 BGN'000	**31.12.2012 BGN'000**
Машини, производствено оборудване и апаратура	51	45
Транспортни средства и оборудване	3	1
Нематериални дълготрайни активи	3	4
ОБЩО:	**57**	**50**

2.Отсрочени данъци

Към 31 декември не са представени отстрочени данъци.

II.ТЕКУЩИ АКТИВИ

1.Материални запаси

	31.12.2013В GN'000	**31.12.2012 BGN'000**
Общо суровини и материали, в т.ч.:	18	16
материали	18	16
ОБЩО:	**18**	**16**

Всички налични към 31 Декември 2013 година Материалите са представени в баланса по цена на придобиване. На базата на извършения преглед на наличните материални запаси, ръководството на дружеството счита, че към 31.12.2013 година няма условия за обезценка до нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2013 г.няма дадени в залог стоково-материални запаси за обезпечаване на пасиви на дружеството. (2012 г. : няма)

2.Вземания

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици до 1 година	358	184
Вземания от свързани предприятия до 1 година	869	434
Други вземания	397	283
ОБЩО:	**1624**	**901**

Вземанията от клиенти и доставчици до 1 година са текущи и са свързани с продажби на услуги.

Вземанията от клиенти и доставчици над 1 година няма. Вземанията от свързани лица са от МЦ-основния акционер.

Представените активи(вземания от НЗОК) във финансовия отчет са обект на обезпечения и други условни задължения за получен кредит от основния акционер и собственик на сградата (МЦ Артро ООД), в която се осъществява основния предмет на дейност на дружеството.

3.Парични средства

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Разплащателни сметки и депозити	41	39
Парични средства в каса	2	2
ОБЩО:	**43**	**41**

Паричните средства са разпределени, както следва:

- в лева 38 хил.лв (31.12.2012г.:41 хил.лв)
- във валута 5 хил.лв (31.12.2012 г.: 0 хил.лв)

III.СОБСТВЕН КАПИТАЛ

1.Записан капитал

Към 31 декември на отчетния период записаният капитал е в размер на 50 хил. лева.

2.Резерви

Дружеството няма заделени резерви към 31.12.2013 година.

3.Печалби и загуби

	31.12.2013BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Текуща печалба	586	424
Неразпределени печалби	554	129
ОБЩО:	**1140**	**553**

Неразпределените печалби от предходни отчетни периоди, са както следва:

- Печалба за 2010 г. в размер на 7 хил.лв.
- Печалба за 2011 г. в размер на 122 хил.лв.
- Печалба за 2012 г. в размер на 424 хил.лв.

IV. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1.Провизии за пенсии и други подобни задължения

За определяне на задълженията към персонала за обезщетения при настъпване на пенсионна възраст за 2013 година, дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения.

V. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Задължения към доставчици до 1 година	293	116
Задължения към свързани лица до 1 година	0	26
Други задължения, в т.ч.:	318	346
- персонала до 1 година	180	196
- осигурителни предприятия до 1 година	49	50
- данъчни задължения до 1 година	79	90
- други задължения над 1 година	10	10
ОБЩО:	**611**	**488**

Задълженията към персонала включват текущи неизплатени задължения за РЗ за м.декември 2013 година

Данъчните задължения представляват:

- Задължения за данък по ЗДДФЛ - 36 хил.лв
- Данък печалба – 2013 г - 43 хил.лв

До датата на изготвяне на финансовия отчет в дружеството не са извършвани данъчни ревизии и проверки.

V.ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Приходи за бъдещи периоди и финансирания към 31 декември 2013 година-няма приходи.

VI.РАЗХОДИ

1.Разходи за суровини, материали и външни услуги

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Общо Разходи за материали, в т.ч.	**661**	**389**
медикаменти	58	40
Медицински консумативи	63	44
Храна за болните	16	18
Работно облекло и постелочен инвентар	2	4
- канцеларски материали	12	10
-горива	26	20
Активи под прага на същественост за ДМА	28	23
импланти	424	208
- други	32	22
Общо Разходи за външни услуги, в т.ч.	**708**	**473**
-абонаментна поддръжка на техника	59	14
-подизпълнители	288	243
- наеми на активи	163	108
-пране работно облекло и постелочен инвентар	21	13
-телефонни и телеграфни	9	6
Ел.енергия	21	15
Отопление	13	9
Храна пациенти	50	37
-охрана	7	5
-други	77	23
Общо	**1369**	**862**

2.Разходи за персонала

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	1008	1002
Разходи за социално осигуряване	133	106
Начислени възнаграждения по гр.договори	167	73
ОБЩО:	**1308**	**1181**

Числеността на персонала към 31.12.2012 г. е 79 човека. Формата на заплащане е повременно – премиална.

3.Други разходи

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Командировки	19	17
Други разходи	21	6
ОБЩО:	**40**	**23**

4.Финансови разходи

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012BGN'000
Други финансови разходи	**2**	**2**
Разходи за лихви	**0**	**5**
Общо:	**2**	**7**

VII.ПРИХОДИ

1.Нетни приходи от продажби

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012BGN'000
От продажби на услуги, в т.ч.:		
Потребителска такса	17	13
Санитарен транспорт	3	4
Избор на екип	20	19
Вложени импланти	283	198
Приходи от ЗОК по кл.пътеки	2994	2259
От консумативи	6	1
Приходи от клинични изпитвания	44	47
Други от мед.дейност	43	31
ОБЩО:	**3410**	**2572**

2.Други приходи

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Други	4	7
Общо приходи от финансирания, в т.ч.	4	7
-приходи от текущи финансирания-дарения	4	7
ОБЩО:	**4**	**7**

3.Финансови приходи

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000

Приходи от лихви по разплащателни сметки	13	16
Общо:	**13**	**16**

VIII. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Резултатът на дружеството за 2013 година е печалба от обичайна дейност преди извънредни приходи и разходи и облагане с данъци в размер на 663 хил.лв.

Счетоводната печалба след данъци е в размер на: 586 хил.лв.

IX.ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

Предприятие	**Вид на свързаността**
"МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АРТРО" ООД	Основен акционер

Данни за осъществени сделки със свързани лица:

	31.12.2013 BGN'000	**Платени през 2013 BGN'000**	**31.12.2012 BGN'000**	**Платени през 2012 BGN'000**
Доставки от свързани лица, в т.ч.:				
наеми:	*109*	*109*	*79*	*79*
Доставки на услуги от				
Медицински услуги	78	77	180	93
Санитарен транспорт	43	43		
Общо:	**230**	**230**	**259**	**244**
Продажби на свързани лица, в т.ч.:				
Продажба на услуги за:				
консултации				
Санитарен транспорт	0	0	4	4
Вземания за Заеми за:				
Покриване на заема за сградата на МЦ Артро ООД	842	509	487	140
Общо:	**842**	**509**	**491**	**144**

По извършените през годината сделки за покупки и продажби на стоки и услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	31.12.2013 BGN'000	31.12.2012 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.		
"МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АРТРО" ООД	**869**	**434**
Общо:	**869**	**434**
Задължения към свързани лица, в т.ч.		
"МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АРТРО" ООД	**0**	**26**
Общо:	**0**	**26**

X. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.

Този финансов отчет е одитиран от Радка Боевска, регистриран одитор. Възнаграждението на регистрирания одитор е само за независим финансов одит и е в размер на 2500 лева. 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.

XI.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Настоящият Финансов отчет е подписан на 15.03.2014 г. от Изпълнителния директор на дружеството.

Дата: 15.03.2014 г.

Съставител: **/Мария Тончева/**

Изпълнителен директор: **/д-р Ангел Попов/**