СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На ДКЦ I "СВЕТА КЛЕМЕНТИНА ВАРНА" ЕООД
Към 31.12.2010 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**941**	***941***
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	2	**III. Резерв от последващи оценки**		
Общо за група I:	***1***	***2***	**IV. Резерви**		
II. Дълготрайни материални активи			1. Законови резерви	110	***110***
1. Земи и сгради, в т.ч.:	393	409	***Общо за група IV:***	**110**	**110**
- земи	40	40	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради	353	369	- непокрита загуба	(964)	(1 002)
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	277	303	***Общо за група V:***	(964)	(1 002)
3. Съоръжения и други	23	12	**VI. Текуща печалба (загуба)**	65	38
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	152	87
Общо за група II:	**693**	**724**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	109	90
Общо за група III:	***0***	***0***	**Общо за раздел Б:**	**109**	**90**
IV. Отсрочени данъци	7	17	**В. Задължения**		
Общо за раздел Б:	**701**	**743**	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	91	115
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година	53	47
I.Материални запаси			- над 1 година	38	68
1. Суровини и материали	30	35	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	185	273
Общо за група I:	***30***	***35***	- до 1 година	185	263
II. Вземания			- над 1 година		10
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	121	224	3. Други задължения, в т.ч.:	112	203
- над 1 година			- до 1 година	112	203
2. Други вземания в т.ч.:	15	4	- над 1 година		
- над 1 година			- към персонала, в т.ч.:	71	120
Общо за група II:	***136***	***228***	- до 1 година	71	120
III. Инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- осигурителни задължения, в т.ч.:	24	50
			- до 1 година	24	50
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	1		- данъчни задължения	17	15
- безсрочни сметки (депозити)	7	17	- до 1 година	17	15
Общо за група IV:	***8***	***17***	- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	388	591
Общо за раздел В:	**174**	**280**	- до 1 година	350	513
			- над 1 година	38	78
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	242	267
Г. Разходи за бъдещи периоди	16	12	- финансирания	242	267
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	**891**	**1035**	**СУМА НА ПАСИВА**	**891**	**1035**

Дата на съставяне: 07.03.2011 г.

Съставител: ..... (Сашка Козарева)

Ръководител: ..... (д-р Иван Иванов)

Заверил:

0207 Надя Костова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Приложение № 2 към СС 1

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На ДКЦ I "СВЕТА КЛЕМЕНТИНА ВАРНА" ЕООД
За 2010 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година	Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**345**	**489**	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:		
а) суровини и материали	210	225	а) услуги	1 732	1 858
б) външни услуги	135	264	2. Други приходи, в т.ч.:	112	140
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	**1 315**	**1 328**	- приходи от финасирания	25	28
а) разходи за възнаграждения	1 141	1 130	***Общо приходи от оперативната дейност***	**1 844**	**1 998**
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	174	198			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**57**	**73**			
- разходи за амортизация	57	73			
4. Други разходи, в т.ч.:	**39**	**40**			
а) балансова стойност на продадени активи		6			
Общо разходи за оперативната дейност	**1 756**	**1 930**	***Общо приходи от обичайната дейност***	**1 844**	**1 998**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**12**	**29**			
Общо финансови разходи	**12**	**29**			
Общо разходи за обичайната дейност	**1 768**	**1 959**			
6. Печалба от обичайната дейност	**76**	**39**			
Общо разходи			***Общо приходи***	**1 844**	**1 998**
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**76**	**39**			
8. Разходи за данъци от печалбата	11	1			
9. Печалба	**65**	**38**			
Всичко (общо разходи + 7 + 9)	1 844	1 998	**Всичко (Общо приходи)**	1 844	1 998

Дата на съставяне: 07.03.2011 г.

Съставител: ..... (Сашка Козарева)

Ръководител: ..... (д-р Иван Иванов)

ДКЦ I "СВ. КЛЕМЕНТИНА" ЕООД • ВАРНА • ПОРЕ

Заверил:

0207 Надя Костова
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ДКЦ I "СВ. КЛЕМЕНТИНА" ЕООД • ВАРНА • ПОРЕ

ОТЧЕТ
за паричните потоци
На ДКЦ I "СВЕТА КЛЕМЕНТИНА ВАРНА" ЕООД
За 2010 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1947	512	1 435	1855	565	1 290
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1365	(1 365)		1246	(1 246)
3	Платени и възстановени данъци върху добавената стойност		18	(18)		17	(17)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1947**	**1895**	**52**	**1855**	**1828**	**27**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		13	(13)		6	(6)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**13**	**(13)**	**0**	**6**	**(6)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци, свързани с получени или		29	(29)		27	(27)
	предоставени заеми						
2	Парични потоци от лихви, комисионни,		11	(11)		14	(14)
	дивиденти и други подобни						
3	Плащания на задължения по лизингови договори		8	(8)		10	(10)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**48**	**(48)**	**0**	**51**	**(51)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**1947**	**1956**	**(9)**	**1855**	**1885**	**(30)**
Д.	Парични средства в началото на периода			**17**			**47**
Е.	Парични средства в края на периода			**8**			**17**

Дата на съставяне: 07.03.2011 г.

Съставител: .....
(Сашка Козарева)

Ръководител: .....
(д-р Иван Иванов)

Заверил:

0207 Надя Костова
Регистриран одитор

"СВ. КЛЕМЕНТИНА" ЕООД ДКЦ I ВАРНА

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На ДКЦ I "СВЕТА КЛЕМЕНТИНА ВАРНА" ЕООД
За 2010 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**941**			**110**				**21**	**(963)**	**34**	**143**
2. Промени в счетоводната политика								**(60)**		**4**	**(56)**
3.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**941**			**110**				**(39)**	**(963)**	**38**	**87**
4. Финансов резултат от текущия период										**65**	**65**
5. Разпределние на печалба в т.ч.:								**39**	**(1)**	**(38)**	**0**
- за дивиденти											
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**941**	**0**	**0**	**110**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(964)**	**65**	**152**

Дата на съставяне: 07.03.2011 г.

Съставител: .....
(Сашка Козарева)

Ръководител: .....
(д-р Иван Иванов)

Заверил:

0207 Надя Костова
Регистриран одитор

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2010 година
На ДКЦ I "СВЕТА КЛЕМЕНТИНА ВАРНА" ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
.. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	10			10			10	8	1		9			9	1
Общо за група I:	10	0	0	10	0	0	10	8	1	0	9	0	0	9	1
II. Дълготрайни материални активи															
.. Земи и сгради, в т.ч.:	436	0	0	436			436	28	15		43			43	393
- земи	40			40			40								40
- сгради	396			396			396	28	15		43			43	353
.Машини, производствено оборудване и апаратура	1189	13	6	1196			1196	888	37	6	919			919	277
. Съоръжения и други	73	16	12	77			77	62	4	12	54			54	23
. Предоставени аванси и дълготрайни материални ктиви в процес на изграждане															
Общо за група II:	1698	29	18	1709			1709	978	56	18	1016	0	0	1059	693
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III:															
IV. Отсрочени данъци	17	3	13	7			7								7
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	1725	32	31	1726	0	0	1726	986	57	18	1025	0	0	1068	701

Дата на съставяне: 07.03.2011 г.

Съставител: ..... (Янка Козарева)

Ръководител: ..... (Проф Иван Иванов)

ВЯРНО С ОРИГИНАА

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2010 година

на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД

Гр.Варна, бул."Съборни" 40

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД е основано през 2000год. като еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Варненски Окръжен Съд с решение № 445 от 2000г., вписано в регистъра на Търговските дружества под № 30, том 192, стр. 136 по ф. д. № 445/2000 г. / ЕИК 0300004451 при Търговски регистър.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Варна, община Варна, бул. „Съборни" № 40.

Адресът за кореспонденция е гр. Варна, община Варна, бул. „Съборни" № 40.

През отчетната 2010 г. се управлява и се представлява от д-р Иван Иванов Иванов.

2. Капитал

Дружеството е: 100 % - общинска собственост.

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 941 400 лв.

Броят на регистрираните дялове е 94 140.

Номиналната стойност на един дял е 10.00 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: осъществяване на специализирана извънболнична медицинска дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата цена на активите.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 200.00 лева се капитализират.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

1.3. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.4. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейният метод.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500.00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата 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.

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

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

ДКЦ I "Света Клементина Варна" ЕООД има отношение на свързано лице с мажоритарния собственик на капитала – Община Варна.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

4. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява: ежемесечно.

5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности в касата и по разплащателните сметки в банките.

7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

8. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

9. Провизии, условни задължения и условни активи

9.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

10. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

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

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

11. Лизинг

11.1. ***Активи по финансовообвързани договори***

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

11.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

11.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

11.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предприятието отдава на експлоатационен лизинг отделни части от стопанската сграда, в която осъществява дейността си.

12. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

13. Приходи

Основните източници на приходи за ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД са приходите от извършени медицински услуги и приходите от наем на предоставена за ползване площ от сградният фонд на дружеството.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа за медицинските услуги.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

14. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД се извършва към последно число на всеки месец.

15. В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика, изразяваща се в признаване на задължения към персонала за доходи при пенсиониране, съгласно приложимия СС 19. Промяната е провокирана от извършения анализ и наложилите се констатации, както следва:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Предвид същественото влияние на дължимите суми за доходи при пенсиониране, респ. обезщетенията по реда на чл.222, ал.3 от Кодекса на труда, върху текущите финансови резултати за всяка отделна година – респ. когато в дружеството се пенсионират повече хора резултатът намалява, и съответно, когато са малко на брой пенсиониращите се резултатът е висок, през 2010 г. за първи път са определени прогнозни (актюерски) оценки на задълженията от подобен характер. Целта на подбно третиране е да балансира и изчисти от конкретното влияние текущите финансови резултати за отделните отчетни периоди. С оглед приложимите изисквания на счетоводното законодателство е начислена за сметка на финансовия резултат от предходни отчетни периоди установимата стойност на задълженията към 31.12.2009 г., респ. 01.01.2010 г. Изискванията относно преизчисляване на съпоставимата база (2009 г.) са приведени в съответствие, респ. сравнителната информация в отчета за приходите и разходите и счетоводния баланс е преизчислена. В резултат на изложеното са коригирани данните, както следва:

- Увеличение на непокритата загуба и намаление на неразпределената печалба със сума в размер на 60 хил.лв., формирана от задълженията към 31.12.2009 г. и изплатените през 2009 г. обезщетения, както и коригирана със съответстващия се отсрочен данъчен ефект към 31.12.2009 г. – 4 хил.лв.;
- Увеличение на счетоводната и балансовата печалба за предходната 2009 г. със сума, съответстваща на начислените за сметка на 2009 г. обезщетения, конкретно – 4 хил.лв..

16. На 15.03.2011г. годишният финансов отчет на ДКЦ I "Света Клементина Варна" ЕООД за 2010г. е официално одобрен за публикуване от управителя на дружеството.

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване няма настъпили корегиращи събития.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
Специализиран софтуер	5	5
Програмни продукти	5	5

1.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи:

Дълготрайни нематериални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
Специализиран софтуер	5	5
Общо отчетна стойност:	5	5

1.3. В дейността си предприятието използва дълготрайни нематериални активи, върху които не притежава право на собственост. Към датата на финансовия отчет определелимата стойност на ползваните в дейността чужди дълготрайни нематериални активи е както следва:

Ползвани в дейността чужди дълготрайни нематериални активи	*Определима стойност (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
лицензии	3	2
Общо:	3	2

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (амортизационна норма на база години полезен живот)*	
	2010г.	*2009г.*
Сгради	4.94	4.50
Машини	18.65	18.69
Производствено оборудване и апаратура	20.50	20.31
Транспортни средства	21.25	21.67
Друг стопански инвентар	16.58	17.50

2.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2010г.	*2009г.*
Машини	762	731
Производствено оборудване и апаратура	36	1
Транспортни средства	23	12
Друг стопански инвентар	15	15
Общо отчетна стойност:	836	759

2.3. За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограниченията върху правото на собственост	*Балансова стойност (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
Машини	213	239
Общо балансова стойност:	213	239

3. Свързани лица

3.1. Предприятия, участващи в капитала на ДКЦ I „Света Клементина Варна" ЕООД :

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*
Община Варна	100 % собственост

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

3.2. Сделки с мажоритарния собственик на капитала:

Сделки с Община Варна, по които предприятието е страна –доставчик:

Наименование на свързаното лице	*Вид на сделката:*	*Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):*	*Обем на сделката:*		*Постъпления (хил.лв.):*	*Вземане в края на периода (хил.лв.)*	
			Стойност (хил.лв.):	*% от нетния обем продажби:*		*От сделки през текущия период:*	*С натрупване от предходни периоди:*
Община Варна	*Медицински услуги*		1		1		
Общо:			**1**		**1**		

4. Стоково-материални запаси

4.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 30 хил.лв.

При обследване на външни и вътрешни източници на информация е установено, че към 31.12.2010 г., респ. 31.12.2009 г. отчетната стойност на така притежаваните стоково-материални запаси не превишава тяхната нетна реализируема стойност.

5. Търговски и други вземания

Вземания	*2010г.*			*2009г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти	121	121		224	224	
II. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	2	2		2	2	
1. Корпоративен данък	2	2		2	2	
III. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Вземания по съдебни спорове	13	13				
2. Вземания по липси и начети				2	2	
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	**136**	**136**		**228**	**228**	
Сума на обезценка (-):	***0***	0		***0***	0	
Нетен размер на вземанията:	**136**	**136**		**228**	**228**	

6. Пари и парични еквиваленти

6.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2010 г.	*2009 г.*
Парични средства в брой:	1	
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	7	17
Общо:	**8**	**17**

7. Обезценка на активи.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет на ДКЦ I „Света Климентина Варна" ЕООД са обследвани вътрешни и външни фактори с цел установяване на отклонение между

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

историческата цена и възстановимата стойност на активите, при което няма установени индикации за необходимост от признаване на загуба от обезценка.

8. Данъци от печалбата

8.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2010г.	*2009 г.*
Облагаема печалба	0.00	0.00
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	0.00	0.00

8.2. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	**Стойност на временната разлика (хил.лв.)**		**Данъч-на ставка (%)**	**Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)**	
	Намаля-ема	**Облага-ема**		**Актив по отсрочен данък**	**Пасив по отсрочен данък**
1	*2*	*3*	*4*	*5 (к.1/к.2 * к.4)*	*6 (к.1/к.2 * к.4)*
I. В началото на периода					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		23	10%		2
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	24		10%	3	
3.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	5		10%		
4.Разходи за обезщетения за пенсиониране	61			6	
5.Доходи за физически лица	4		10%		
6.Изтекъл давностен срок на задължения	102		10%	10	
Общо:	**196**	**23**	**10%**	**19**	**2**
II. Възникнали през годината					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		27			3
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	14		10%	1	
3.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	3		10%		
4. Разходи за обезщетения за пенсиониране	40			4	
5.Доходи за физически лица	6		10%	1	
6.Изтекъл давностен срок на задължения			10%		
Общо:	**63**	**27**	**10%**	**6**	**3**
III. Признати през годината					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи			10%		
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	23		10%	2	
3.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	5		10%		
4. Разходи за обезщетения за пенсиониране	12			1	
5.Доходи за физически лица	4		10%		
6.Изтекъл давностен срок на задължения	102		10%	10	
Общо:	**146**		**10%**	**13**	
IV. В края на периода					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи		50	10%		5
2.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	15		10%	2	
3.Разходи за осигуровки по неизползвани	3		10%		

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

/компенсируеми/ отпуски					
4. Разходи за обезщетения за пенсиониране	89			9	
5.Доходи за физически лица	6		10%	1	
6.Изтекъл давностен срок на задължения			10%		
Общо:	**113**	**50**	**10%**	**12**	**5**

9. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	2010 г.	***2009 г.***
Ръководство	2	2
Аналитични специалисти	35	34
Приложни специалисти	33	34
Помощен персонал	10	12
Работници	4	4
Общо:	**84**	**86**

9.1. Краткосрочни доходи на персонала

9.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала в това число сумите дължими за компесируеми отсъствия:

Категория персонал	***Сума (хил.лв.)***	
	2010 г.	***2009 г.***
Членове на органи на управление, в т.ч.:	***59***	***55***
Възнаграждения	51	49
Осигуровки	8	6
Аналитични специалисти	***795***	***513***
Възнаграждения	690	435
Осигуровки	105	78
Приложни специалисти	***350***	***517***
Възнаграждения	304	439
Осигуровки	46	78
Помощен персонал	***73***	***182***
Възнаграждения	63	155
Осигуровки	10	27
Работници	***38***	***61***
Възнаграждения	33	52
Осигуровки	5	9
Общо:	**1315**	**1328**

9.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет без сумите за дължими компесируеми отсъствия .

Категория персонал	***Сума (хил.лв.)***	
	2010 г.	***2009 г.***
Членове на органи на управление	5	6
Аналитични специалисти	51	52
Приложни специалисти	25	52
Помощен персонал	5	19
Работници	2	6
Общо:	**88**	**135**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ДЪЛЖИМИ СУМИ ЗА КОМПЕСИРУЕМИ ОТСЪСТВИЯ И ОБЕЗЩЕТЕНИЯ ЗА ПЕНСИОНИРАНЕ

9.1.3. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия(изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	*Сума (хил.лв.) (брой)*	
	2010 г.	*2009 г.*
В началото на периода	***29***	***13***
Начислени	***17***	***28***
Изплатени	***27***	***12***
В края на периода:	19	***29***

9.1.3. Дължими суми за обезщетения за пенсиониране, очаквани да бъдат заплатени на служителите:

Задължения за обезщетения за пенсиониране	*Сума (хил.лв.) (брой)*	
	2010 г.	*2009 г.*
В началото на периода	***61***	***0***
Начислени	***40***	***61***
Изплатени	***11***	
В края на периода:	***90***	***61***

10. Лизинг

10.1. Предприятието е **наемодател** по лизингови договори, в т.ч.
Експлоатационни, свързани с предоставянето на сградна площ под наем.

10.1.1. Стойност на предоставените по лизингови договори активи – части от сграда с отчетна стойност както следва:

Предоставени активи по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
По експлоатационен лизинг	396	396
Общо стойност на предоставените активи по лизингови договори:	**396**	**396**

10.1.2. Вземания по лизингови договори:

Вземания по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
По експлоатационен лизинг	7	4
Всичко вземания по лизингови договори:	**7**	**4**

10.1.3. Активи, предоставени по експлоатационните лизингови договори и начислена към датата на финансовия отчет амортизация (съгласно т. 10.1.1.):

Активи, предоставени по експлоатационни лизингови договори (хил.лв.)	*2010 г.*			*2009 г.*		
	Отчетна стойност (хил.лв.):	*Натрупана амортизация (хил.лв.):*	*Балансова стойност (хил.лв.):*	*Отчетна стойност (хил.лв.):*	*Натрупана амортизация (хил.лв.):*	*Балансова стойност (хил.лв.):*
Сгради	396	43	353	396	27	369
Общо стойност:	**396**	**43**	**353**	**396**	**27**	**369**

10.2. Предприятието е **наемател** по лизингови договори, в т.ч.
Финансово обвързани за придобиване на стопанско оборудване и транспортни средства.
Експлоатационни, свързани с употребата на сграда.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

10.2.1. Задължения по лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
По финансов лизинг	8	16
По експлоатационен лизинг	0	0
Всичко задължения по лизингови договори:	**8**	**16**

10.2.2. Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори:

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
В началото на периода	1	3
Възникнали през периода	1	
Признати в текущите разходи за периода	1	2
В края на периода	1	1

11. Търговски и други задължения

Задължения	*2010 г.*			*2009 г.*		
	Сума на задължението (хил.лв.):	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*	*Сума на задължението (хил.лв.):*	*В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)*	*Обезпечение:*
I. По заеми, в т.ч.						
1. Заеми от финансови предприятия	70		Залог върху машини	99		Залог върху машини
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори	8			16		
III. Задължения към финансови преприятия (извън банки)	13					
IV. Задължения към доставчици	185			273		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	41			65		
1. За данък върху добавената стойност	1			2		
2. Осигуровки	24			50		
3. Данъци върху доходите	16			13		
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:						
1. За възнаграждения	71			120		
VII. Други задължения				18		
Всичко сума на задълженията	***388***			***591***		

12. Приходи

12.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
Приходи от извършването на медицински услуги	***1732***	***1858***
Приходи от наеми	***55***	***105***
Приходи от отписани задължения	***12***	***6***
Приходи от корекция на нач. отп. за минали години	***10***	
Приходи от продажба на ДМА	***4***	
Други приходи	***6***	***1***
Приходи от финансиране, в т.ч.:	***25***	***28***

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

За амортизируеми активи	***25***	***28***
Обща сума на приходите:	1844	1998

12.2. Сума на отчетените приходи, които не са получени до датата на финансовия отчет:

Категория приходи	***2010г.***		***2009 г.***	
	Приход - стойност (хил.лв.)	***В т.ч. неплатени (хил.лв.)***	***Приход - стойност (хил.лв.)***	***В т.ч. неплатени (хил.лв.)***
Приходи от извършването на услуги	***1732***	109	1858	112
Приходи от наеми	***55***	12	105	4
Приходи от отписани задължения	12		6	
Приходи от корекция на нач. отп. за минали години	10			
Приходи от продажба на ДМА	4			
Други приходи	6		1	
Приходи от финансиране	***25***		28	
Обща сума на приходите:	1844	121	1996	116

13. Разходи

13.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***			
	2010 г.	***В т.ч. неплатени към 31.12.10г.***	***2009 г.***	***В т.ч. неплатени към 31.12.09г.***
Разходи за материали	210	75	225	87
Разходи за услуги	135	18	264	34
Разходи за амортизации	57		73	
Разходи за персонала	1315	71	1328	120
Други оперативни разходи	*39*		*40*	
Общо оперативни разходи:	***1756***	***164***	***1930***	***241***

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

13.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	***Разход – стойност (хил.лв.)***	
	2010 г.	***2009 г.***
Разходи за медикаменти	128	190
Разходи за ел.енергия	31	
Разходи за горива	12	8
Разходи за канцеларски материали	9	6
Други разходи	30	21
Общо разходи за материали	***210***	***225***

13.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	***Разход – стойност (хил.лв.)***	
	2010г.	***2009г.***
Абонаменти и поддръжка по договори	84	101
Ел. Енергия		50
Телефон и пощенски услуги	10	16
Раходи за одит и консултантски услуги	5	7
Медицински услуги		12
Вода		5
Други разходи за външни услуги	36	73
Общо разходи за външни услуги	***135***	***264***

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

13.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2010г.	*2009г.*
Възнаграждения	1141	1130
Осигуровки	174	198
Общо разходи за персонала	**1315**	**1328**

13.1.4. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
Данъци – МДТ, ГО и застраховки, представителни	6	7
ДДС без право на данъчен кредит	24	17
Брак на ДА		
Други	9	10
Стойност на продадени активи		6
Общо други оперативни разходи	**39**	**40**

13.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
Разходи за лихви	10	27
Други финансови разходи	2	2
Общо финансови разходи:	**12**	**29**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

13.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2010 г.	*2009 г.*
Лихви по банкови кредити	9	12
Лихви по лизингови договори	1	2
Лихви по търговско дело		13
Общо разходи за лихви	***10***	***27***

Дата на съставяне: 15.03.2011 г.

Съставител:.....
(Сашка Козарева)

Ръководител:.....
(д-р Иван Иванов)

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

АКТИВ®
9000 Варна, ул."Дунав" №5,
тел.: 052/66 07 00, 66 07 22, факс: 052/ 66 07 30, 66 07 31
e-mail: activbg@dir.bg; http://www.activ.bg
I / M ACTIVITY NATIONAL NETWORK I / M GENEVA GROUP INTERNATIONAL

До
Едноличния собственик на
ДКЦ „I – Света Клементина"
ЕООД, гр.Варна

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ДКЦ „I – Света Клементина" ЕООД, гр.Варна, включващ баланс към 31 декември 2010г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

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

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ДКЦ „I – Света Клементина" ЕООД, гр.Варна към 31 декември 2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

0207 Надя Костова
Регистриран одитор

Регистриран одитор (диплом №0207): Надя Костова

.....

Дата: 06 юни 2011 г.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА