

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**на : МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АДРА ООД**  
**към 31-12-2010**

| АКТИВ                                                              |                  |                  | ПАСИВ                                           |                  |                  |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------------------------------------|------------------|------------------|
| РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ                                               | Сума / х. лева / |                  | РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ                            | Сума / х. лева / |                  |
|                                                                    | текуща година    | предходна година |                                                 | текуща година    | предходна година |
|                                                                    |                  |                  |                                                 |                  |                  |
| <b>A Записан но невнесен капитал</b>                               | -                | -                | <b>A Собствен капитал</b>                       | -                | -                |
| <b>B Нетекущи( дълготрайни) материални активи</b>                  | -                | -                | <b>I Записан капитал</b>                        | 5                | 5                |
| <b>I Нематериални активи</b>                                       | -                | -                | <b>II Премии от емисии</b>                      | -                | -                |
| 1 Продукти от развойна дейност                                     | -                | -                | <b>III Резерви от последващи оценки</b>         | -                | -                |
| 2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки                      | -                | -                | <b>IV Резерви</b>                               | -                | -                |
| 3 Търговска репутация                                              | -                | -                | 1 Законови резерви                              | -                | -                |
| 3.1 Положителна търговска репутация                                | -                | -                | 2 Резерв свързан с изкупени собствени акции     | -                | -                |
| 3.2 Отрицателна търговска репутация                                | -                | -                | 3 Резерв съгласно учредителен акт               | -                | -                |
| 4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | -                | -                | 4 Други резерви                                 | -                | -                |
| <b>Общо за група I :</b>                                           | -                | -                | <b>Общо за група IV :</b>                       | -                | -                |
| <b>II Дълготрайни материални активи</b>                            | -                | -                | <b>V Натрупана печалба/загуба минали години</b> | (9)              | (12)             |
| <b>I Земи и сгради в т.ч.</b>                                      | 5                | 117              | 1 Неразпределена печалба                        | (9)              | (12)             |
| 1.1 Земи терени                                                    | -                | -                | 2 Непокрита загуба                              | -                | -                |
| 1.2 Сгради                                                         | 5                | 117              |                                                 |                  |                  |
| 2 Машини производствено оборудване и апаратура                     | 142              | 91               | <b>VI Текуща печалба /загуба</b>                | (17)             | 3                |
| 3 Съоръжения и други предоставени аванси и дълготрайни материални  | 19               | 43               | 3 Печалба от текущия период                     | (17)             | 3                |
| 4 активи в процес на изграждане                                    | 5                | 2                | 4 Загуба от текущия период                      | -                | -                |
| <b>Общо за група II :</b>                                          | 171              | 253              | <b>Общо за раздел A :</b>                       | (21)             | (4)              |
| <b>III Дългосрочни финансови активи</b>                            | -                | -                | <b>Б Провизии и сходни задължения</b>           | -                | -                |
| 1 Акции и дялове в предприятия от група                            | -                | -                | 1 Провизии за пенсии и други сходни задължения  | -                | -                |
| 2 Предоставени заеми на предприятия от група                       | -                | -                | 2 Провизии за данъци в т.ч                      | -                | -                |
| 3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия                | -                | -                | за отсрочени данъци                             | -                | -                |
| 4 Предоставени заеми свързани с асоциирани и смесени предприятия   | -                | -                | 3 Други провизии и сходни задължения            | -                | -                |
| 5 Дългосрочни инвестиции                                           | -                | -                | <b>Общо за раздел Б</b>                         | -                | -                |
| 6 Други заеми                                                      | -                | -                | <b>В Задължения</b>                             | -                | -                |
| 7 Изкупени собствени акции                                         | -                | -                | 1 Облигационни заеми отделно                    | -                | -                |
| - номинална стойност.....хил.лв                                    | -                | -                | посочване на конвентурируемите в т.ч            | -                | -                |
| <b>Общо за група III:</b>                                          | -                | -                | 1.1 до 1 година                                 | -                | -                |
| <b>IV Отсрочени данъци</b>                                         | -                | -                | 1.2 над 1 година                                | -                | -                |
| <b>Общо за раздел Б</b>                                            | 171              | 253              | 2 Задължения към финансови предприятия в т.ч    | 260              | -                |
| <b>В Текущи (краткотрайни) активи</b>                              | -                | -                | 2.1 до 1 година                                 | -                | -                |
| <b>I Материални запаси</b>                                         | -                | -                | 2.2 над 1 година                                | 260              | -                |
| 1 Суровини и материали                                             | 52               | 53               | 3 Получени аванси в т.ч                         | -                | -                |
| 2 Незавършено производство                                         | -                | -                | 3.1 до 1 година                                 | -                | -                |
| 3 Продукция и стоки в т.ч                                          | -                | -                | 3.2 над 1 година                                | -                | -                |
| - продукция                                                        | -                | -                | 4 Задължения към доставчици                     | 50               | 1                |
| - стоки                                                            | 1                | 1                | 4.1 до 1 година                                 | 50               | 1                |
| 4 Предоставени аванси                                              | -                | -                | 4.2 над 1 година                                | -                | -                |
| <b>Общо за група I :</b>                                           | 53               | 54               | 5 Задължения по полици                          | -                | -                |
| <b>II Вземания</b>                                                 | -                | -                | 5.1 до 1 година                                 | -                | -                |
| 1 Вземания от клиенти и доставчици в т.ч                           | 1                | 1                | 5.2 над 1 година                                | -                | -                |
| над 1 година                                                       | -                | -                | 6 Задължения към предприятия от група           | -                | -                |
| 2 Вземания от предприятия от група в т.ч                           | -                | -                | 6.1 до 1 година                                 | -                | -                |
| над 1 година                                                       | -                | -                | 6.2 над 1 година                                | -                | -                |
| Вземания свързани с асоциирани и смесени                           | -                | -                | 7 Задължения свързани с асоциирани              | -                | -                |
| 3 предприятия в т.ч                                                | -                | -                | и смесени предприятия в т.ч.                    | -                | -                |
| над 1 година                                                       | -                | -                | 7.1 до 1 година                                 | -                | -                |
| 4 Други вземания в т.ч.                                            | 36               | -                | 7.2 над 1 година                                | -                | -                |
| над 1 година                                                       | -                | -                | 8 Други задължения                              | 3                | 320              |
| <b>Общо за група II :</b>                                          | 37               | 1                | 8.1 до 1 година                                 | 3                | 320              |
| <b>III Инвестиции</b>                                              | -                | -                | 8.1 над 1 година                                | -                | -                |
| 1 Акции и дялове в предприятия от група                            | -                | -                | - към персонала в т.ч                           | 1                | 1                |
| 2 Изкупени собствени акции                                         | -                | -                | - до 1 година                                   | 1                | 1                |
| Номинална стойност .....                                           | -                | -                | - над 1 година                                  | -                | -                |
| 3 Други инвестиции                                                 | -                | -                | - осигурителни задължения в т.ч                 | 1                | 1                |
| <b>Общо за група III :</b>                                         | -                | -                | - до 1 година                                   | 1                | 1                |
| <b>IV Парични средства</b>                                         | -                | -                | - над 1 година                                  | -                | -                |
| <b>Касови наличности и сметки</b>                                  | -                | -                | - данъчни задължения                            | 1                | -                |
| 4.1 Касови наличности в лева                                       | 10               | 6                | - до 1 година                                   | 1                | -                |
| 4.2 Касови наличности във валута                                   | -                | -                | - над 1 година                                  | -                | -                |
| 4.3 Разплащателни сметки                                           | 6                | 1                | <b>Общо за раздел В:</b>                        | 313              | 321              |
| 4.4 Блокирани парични средства                                     | -                | -                | <b>Г Финансирания и приходи за бъдещи</b>       | -                | -                |
| 4.5 Парични еквиваленти                                            | -                | -                | <b>периоди</b>                                  | -                | -                |
| <b>Общо за група IV:</b>                                           | 16               | 7                | - финансирания                                  | -                | -                |
| <b>Общо за раздел В :</b>                                          | 106              | 62               | - приходи за бъдещи периоди                     | -                | -                |
| <b>Г Разходи за бъдещи периоди</b>                                 | 15               | 2                |                                                 |                  |                  |
| <b>Сума на АКТИВА</b>                                              | 292              | 317              | <b>Сума на ПАСИВА(раздели А+Б+В)</b>            | 292              | 317              |

дата на съставяне : 25/1/2011

Съставил: Людмила Маринова

Ръководител: Зоя Боянова





**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАХОДИТЕ**  
на МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АДАРА ООД  
към 31-12-2010

ЕИК 117686747

| ИМЕНОВАНИЕ<br>РАЗХОДИТЕ                                                  | Сума /хил. Лева/ |                   | ИМЕНОВАНИЕ<br>НА ПРИХОДИТЕ                                                               | Сума /хил. Лева/ |                   |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
|                                                                          | текуща<br>година | предхо<br>на годи |                                                                                          | текуща<br>година | предхо<br>на годи |
| а                                                                        | 1                | 2                 | а                                                                                        | 1                | 2                 |
| <b>Разходи за оперативна дейност</b>                                     | -                | -                 | <b>А. Приходи</b>                                                                        |                  |                   |
| Намаление на запасите от продукция и<br>незавършено производство         | -                | -                 | I Приходи от оперативна дейност                                                          |                  |                   |
| Разходи за суровини материали и външни<br>услуги                         | 52               | 50                | 1 Нетни приходи от продажби на                                                           | 102              | 123               |
| Разходи за материали                                                     | 18               | 29                | а Продукция                                                                              | -                | -                 |
| Разходи за външни услуги                                                 | 34               | 21                | 6 Стоки                                                                                  | -                | -                 |
| Разходи за персонала                                                     | 17               | 28                | в услуги в т ч                                                                           | 102              | 123               |
| Разходи за възнаграждения                                                | 15               | 24                | Приходи от търговско-поср дейност                                                        |                  |                   |
| Разходи за осигуровки в т.ч.                                             | 2                | 4                 | Приходи от наеми                                                                         |                  |                   |
| осигуровки свързани с пенсии                                             | -                | -                 | 2 Увеличение на запасите от<br>продукция и незавършено                                   | -                | -                 |
| Разходи за амортизация и обезценка в т ч                                 | 29               | 29                | 3 разходи за придобиване на активи<br>по стопански начин                                 | 2                | 2                 |
| амортизации и обезценка на дълготрайни<br>активи                         | 29               | 29                | 4 Други приходи                                                                          | 246              | 1                 |
| -разходи за амортизация                                                  | 29               | 29                | в това число                                                                             | -                | -                 |
| -разходи от обезценка                                                    | -                | -                 | от Финансирания                                                                          | 40               | -                 |
| разходи от обезценка на текущи активи                                    | -                | -                 | от тях от правителството                                                                 | -                | -                 |
| Други разходи                                                            | 238              |                   | Приходи от продажба на суровини и<br>м-ли                                                | -                | 1                 |
| балансова стойност на продадените<br>активи                              | 237              |                   | Приходи от продажба на<br>дълготрайни активи                                             | 206              | -                 |
| провизии                                                                 | -                | -                 | Други                                                                                    | -                | -                 |
| други                                                                    | 1                | -                 |                                                                                          |                  |                   |
| <b>дейност</b>                                                           | <b>336</b>       | <b>107</b>        | <b>Общо приходи от оперативна дейно</b>                                                  | <b>350</b>       | <b>126</b>        |
| Разходи от обезценка на финансови<br>активи вкл инвестиции признати като | 1                | 0                 | 5 Приходи от участия в дъщерни<br>асоциирани и смесени предприятия<br>в т.ч              | -                | -                 |
| - отрицателни разлики по промяна на<br>валутни курсове                   | 1                | -                 | приходи от предприятията от група                                                        | -                | -                 |
| Разходи за лихви и други финансови                                       | 30               | 16                | 6 Приходи от други инвестиции и<br>заеми признати като<br>нетекучи(дългосрочни) активи в | -                | -                 |
| разходи свързани с предприятия от група                                  | -                | -                 | приходи от предприятия от група                                                          | -                | -                 |
| отрицателни разходи свързани с<br>финансови активи                       | -                | -                 | 7 други лихви и финансови приходи в<br>т.ч.                                              | -                | -                 |
|                                                                          |                  |                   | а приходи от предприятия от група                                                        | -                | -                 |
|                                                                          |                  |                   | б положителни разлики от операции с<br>финансови активи                                  | -                | -                 |
|                                                                          |                  |                   | в положителни разлики от промяна<br>на валутни курсове                                   | -                | -                 |
| <b>ю финансови разходи</b>                                               | <b>31</b>        | <b>16</b>         | <b>общо финансови приходи</b>                                                            | <b>-</b>         | <b>-</b>          |
| <b>Общо разходи</b>                                                      | <b>367</b>       | <b>123</b>        | <b>Б. Общо приходи</b>                                                                   | <b>350</b>       | <b>126</b>        |
| <b>Печалба от обичайната дейност</b>                                     | <b>-</b>         | <b>3</b>          | <b>В. Загуба от обичайната дейност</b>                                                   | <b>17</b>        |                   |
| <b>Извънредни разходи</b>                                                | <b>-</b>         | <b>-</b>          | <b>IV. Извънредни приходи</b>                                                            | <b>-</b>         |                   |
| <b>Общо разходи /Б.+IV/</b>                                              | <b>367</b>       | <b>123</b>        | <b>Г. Общо приходи /Б.+IV/</b>                                                           | <b>350</b>       | <b>126</b>        |
| <b>Счетоводна печалба</b>                                                | <b>-</b>         | <b>3</b>          | <b>Д. Счетоводна загуба</b>                                                              | <b>17</b>        |                   |
| <b>Разходи за данъци</b>                                                 |                  |                   |                                                                                          |                  |                   |
| Данък върху печалбата                                                    |                  |                   |                                                                                          |                  |                   |
| Други данъци                                                             |                  |                   |                                                                                          |                  |                   |
| <b>ю V:</b>                                                              | <b>-</b>         | <b>-</b>          |                                                                                          |                  |                   |
| <b>Печалба /Д-V/</b>                                                     | <b>-</b>         | <b>3</b>          | <b>Е. Загуба Д+V</b>                                                                     | <b>17</b>        |                   |
| <b>чко (Г.+V+E)</b>                                                      | <b>367</b>       | <b>126</b>        | <b>Всичко (Г+Е)</b>                                                                      | <b>367</b>       | <b>126</b>        |

дата на съставяне : 25/1/2011

Съставил: Людмила Маринова

Ръководител: Зоя Боянова



**Отчет за паричния поток  
НА МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АДРА ОО ЕИК 117686747  
КЪМ 31-12-2010 г.**

| No       | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ                                             | Суми в хиляди лева |            |              |                  |            |              |
|----------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------|--------------|------------------|------------|--------------|
|          |                                                                              | текущ период       |            |              | предходен период |            |              |
|          |                                                                              | постъпления        | плащания   | нетен поток  | постъпления      | плащания   | нетен поток  |
| а        | 1                                                                            | 1                  | 2          | 3            | 4                | 5          | 3            |
| <b>А</b> | <b>Парични потоци от основна дейност</b>                                     |                    |            |              |                  |            |              |
|          | Парични потоци свързани с търговски контрагенти                              | 122                | 132        | (10)         | 172              | 186        | (14)         |
|          | Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи държани за търгуване | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци свързани с трудови възнаграждения                             | -                  | 19         | (19)         | -                | 30         | (30)         |
|          | Парични потоци свързани с лихви комисионни дивиденди и други подобни         | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики          | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци от платени и възстановени данъци върху печалбата              | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Плащания при разпределяния на печалби                                        | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Други парични потоци от основна дейност                                      | 6                  | -          | 6            | -                | -          | -            |
|          | <b>Всичко парични потоци от основна дейност</b>                              | <b>128</b>         | <b>151</b> | <b>(23)</b>  | <b>172</b>       | <b>216</b> | <b>(44)</b>  |
| <b>Б</b> | <b>Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                               |                    |            |              |                  |            |              |
|          | Парични потоци свързани с дълготрайни активи                                 | 247                | -          | 247          | -                | 215        | (215)        |
|          | Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи                      | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци свързани с лихви комисионни дивиденди и други подобни         | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци свързани с бизнескомбинации придобивания                      | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики          | -                  | 1          | (1)          | -                | -          | -            |
|          | Други парични потоци от инвестиционна дейност                                | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | <b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност</b>                        | <b>247</b>         | <b>1</b>   | <b>246</b>   | <b>-</b>         | <b>215</b> | <b>(215)</b> |
| <b>В</b> | <b>Парични потоци от финансова дейност</b>                                   |                    |            |              |                  |            |              |
|          | Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа             | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците        | 2                  | -          | 2            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми                    | 518                | 709        | (191)        | 434              | 170        | 264          |
|          | Парични потоци свързани с лихви комисионни дивиденди и други подобни         | -                  | 25         | (25)         | -                | 1          | (1)          |
|          | Плащания на задължения по лизингови договори                                 | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики          | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | Други парични потоци от финансова дейност                                    | -                  | -          | -            | -                | -          | -            |
|          | <b>Всичко парични потоци за финансова дейност</b>                            | <b>520</b>         | <b>734</b> | <b>(214)</b> | <b>434</b>       | <b>171</b> | <b>263</b>   |
| <b>Г</b> | <b>Изменение на паричната средства през периода</b>                          | <b>895</b>         | <b>886</b> | <b>9</b>     | <b>606</b>       | <b>602</b> | <b>4</b>     |
| <b>Д</b> | <b>Наличност на парични средства в началото на периода</b>                   |                    |            | <b>7</b>     |                  |            | <b>3</b>     |
| <b>Е</b> | <b>Наличност на парични средства в края на периода</b>                       |                    |            | <b>16</b>    |                  |            | <b>7</b>     |

дата на съставяне : 25/1/2011

Съставил: Людмила Маринова

Ръководител: Зоя Боянова





**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИ КАПИТАЛ  
НА МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АДРА ООД**  
към 31-12-2010 година

(хил. лв.)

| Показатели                                                                  | a | 1 | 2 | 3 | РЕЗЕРВИ |   |   |   | Финансове резултат от минали години |   | Тегуча печалба/загуба | Общо собствени капитал |
|-----------------------------------------------------------------------------|---|---|---|---|---------|---|---|---|-------------------------------------|---|-----------------------|------------------------|
|                                                                             |   |   |   |   | 4       | 5 | 6 | 7 | 8                                   | 9 |                       |                        |
| <b>I. Салдо в началото на отчетния период</b>                               |   | 5 | - | - | -       | - | - | - | (12)                                | - | 3                     | (4)                    |
| 2. Промени в счетоводната политика                                          |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| 3. Трешки                                                                   |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| <b>4. Салдо след промени в счетоводната политика и трешки</b>               |   | 5 | - | - | -       | - | - | - | (12)                                | - | 3                     | (4)                    |
| 5. Изменения за сметка на собствените, в т. ч.:                             |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| - увеличение                                                                |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| - намаляване                                                                |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| 6. Финансов резултат за текущия период                                      |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| 7. Разпределения на печалба, в т. ч.:                                       |   |   |   |   |         |   |   |   | 3                                   |   | (17)                  | (17)                   |
| - за дивиденди                                                              |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| 8. Покриване на загуба                                                      |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| 9. Последващи оценки на акции и пасиви                                      |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| - увеличение                                                                |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| - намаляване                                                                |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| 10. Други изменения в собствен капитал                                      |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| <b>II. Салдо към края на отчетния период</b>                                |   | 5 | - | - | -       | - | - | - | (9)                                 | - | (17)                  | (21)                   |
| 12. Промени от преходи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина |   |   |   |   |         |   |   |   |                                     |   |                       |                        |
| <b>13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)</b>           |   | 5 | - | - | -       | - | - | - | (9)                                 | - | (17)                  | (21)                   |

Дата на съставяне : 25/1/2011

Съставител: Людмила Маринова

Ръководител: Зоя Боянова





**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
към годишния финансов отчет  
МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АДРА ООД  
към 31-12-2010

***I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.***

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АДРА ООД

Седалище: с.Красен

Адрес на управление: с.Красен, ул.Възраждане 3

Адрес за кореспонденция: гр. Русе бул Цар Освободител 42

Дружеството няма открити клонове.

МЕДИЦИНСКИ ЦЕНТЪР АДРА ООД е регистрирано в регистъра на търговските дружества С РЕШЕНИЕ 2020/20.07.2007Г по ф.д. 925/2007г., с основен капитал 5 000 лв.  
Дружеството се учредява без определен срок.

Основна дейност на дружеството: Лечебно заведение по чл 16 от ЗЛЗ за извънболнична специализирана медицинска помощ.

Капиталът на дружеството е разпределен в 500 броя дялове, всеки с номинална стойност 10 лева.

Дружеството се представлява и управлява от д-р Зоя Стефанова Боянова управител. Дружеството няма сключен договор за работа с НЗОК.

***II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.***

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

***III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.***

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях.

Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

***VI. Съдържание на годишния финансов отчет.***

а)счетоводен баланс;

б)отчет за приходите и

в)отчет за паричния поток;

г) отчет за собствения капитал;

д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;

е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

***VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.***

***Нетекущи (дълготрайни) материални активи.***

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

***Първоначална оценка***

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

***Амортизация.***

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:



| Група                               | Счетоводни амортизационни норми в години | Данъчни амортизационни норми в % |
|-------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|
| Сгради и конструкции                | 25                                       | 4                                |
| Машины и оборудване                 | 3-5                                      | 30                               |
| Съоръжения                          | 25                                       | 4                                |
| Транспортни средства                | 4-5                                      | 25                               |
| Транспортни средства без автомобили | 10                                       | 10                               |
| Офис оборудване                     | 6-7                                      | 15                               |
| Компютърна техника                  | 2                                        | 50                               |
| Други дълготрайни материални активи |                                          |                                  |

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност. Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Отчетна стойност на активите с нулева балансова стойност 1 хил.лв

**Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.**

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

годуш, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

**Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 700 лева.**

**Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.**

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

**Материални запаси**

**Суровините (материалите)** в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

**Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:**

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;

- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

**Оценка на материалните запаси**

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

**Вземания**

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

**Парични средства** са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди и са в размер 15 хил.лв

Включват разсрочени банкови такси за периода на кредитите бг, разходи за рекл.материали, малоченни и малотрайни материали, застраховки.

**Провизии и сходни задължения. Не са начислявани за периода.**

**Отсрочени данъци**

| 31 декември 2009 | Движение на отсрочените данъци 2010 г. |           | 31 декември 2010 |
|------------------|----------------------------------------|-----------|------------------|
|                  | увеличение                             | намаление |                  |



| Временна разлика                  | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика |
|-----------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| <b>Активи по отсрочени данъци</b> |                |                  |                |                  |                |                  |                |                  |
| Амортизации                       | 47831.93       | 4 783            | 29367.51       | 2936.751         | 16565.9        | 1 657            | 60 634         | 6 063            |
| Обезценка на вземания             |                |                  |                |                  |                |                  | -              | -                |
| Компенсирани отпуски              |                |                  |                |                  |                |                  | -              | -                |
| Загуба                            | 11 695         |                  | -              |                  | 3 686          | 369              | 8 009          | (369)            |
| Слаба капитализация               | 1404.61        | 140              | 20 116         | 2 012            |                | -                | 21 521         | 2 152            |
| <b>Общо активи:</b>               | <b>60 931</b>  | <b>4 924</b>     | <b>49 484</b>  | <b>4 948</b>     | <b>20 251</b>  | <b>2 025</b>     | <b>90 163</b>  | <b>7 847</b>     |
| <b>Пасиви по отсрочени данъци</b> |                |                  |                |                  |                |                  |                |                  |
| Преоценъчен резерв                |                |                  |                |                  |                |                  | -              | -                |
| Амортизации                       | 50 665         | 5 067            | 28 547         | 2 855            | 15 269         | 1 527            | 63 943         | 6 394            |
| <b>Общо пасиви:</b>               | <b>50 665</b>  | <b>5 067</b>     | <b>28 547</b>  | <b>2 855</b>     | <b>15 269</b>  | <b>1 527</b>     | <b>63 943</b>  | <b>6 394</b>     |
| <b>Отсрочени данъци (нето)</b>    | <b>10 266</b>  | <b>(143)</b>     | <b>20 937</b>  | <b>2 094</b>     | <b>4 982</b>   | <b>498</b>       | <b>26 221</b>  | <b>1 453</b>     |

#### Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

| Записан капитал    |                       |         |                        |         |                   |         |      |          |
|--------------------|-----------------------|---------|------------------------|---------|-------------------|---------|------|----------|
| Вид                | В началото на периода |         | Записани през периода  |         | В края на периода |         |      | Сума     |
|                    | брой                  | номинал | брой                   | номинал | брой              | номинал | Сума |          |
| Дялове             | 500                   | 10      |                        |         | 500               |         |      | 0        |
| <b>Общо:</b>       | <b>500</b>            |         | <b>0</b>               |         | <b>500</b>        |         |      | <b>0</b> |
| Финансов резултат: | -17 216.72 лв         |         | Доходност на един дял: |         | -34.43344         |         |      |          |

#### Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

| Вид на задължението                                  | До 1 год.        | Над 1 год.          | Над 5 год.           | Описание на обезпечението |
|------------------------------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------------------|
|                                                      | в хил.лв.        | в хил.лв.           | в хил.лв.            |                           |
| <b>Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:</b> |                  |                     |                      |                           |
| 1.Към банки :                                        | 0                | 260                 | 0                    |                           |
| Прикредит АД                                         | 0                | 260                 |                      | машины, недвижим имот     |
| <b>Задължения към персонала</b>                      | Средно сп.състав | До 1 год. в хил.лв. | Над 1 год. в хил.лв. |                           |
| Административен персонал                             |                  |                     |                      |                           |
| Производствен и помощен персонал                     | 7                | 1                   |                      |                           |
| Задължения за неизползван отпуск - общо              |                  |                     |                      |                           |
| <b>Общо задължения към персонала:</b>                | <b>7</b>         | <b>1</b>            | <b>0</b>             |                           |
| <b>Осигурителни задължения</b>                       | x                | До 1 год. в хил.лв. | Над 1 год. в хил.лв. |                           |
| Административен персонал                             | x                |                     |                      |                           |
| Производствен и помощен персонал                     | x                | 1                   |                      |                           |
| Задължения за неизползван отпуск - общо              | x                |                     |                      |                           |
| <b>Общо осигурителни задължения:</b>                 |                  | <b>1</b>            | <b>0</b>             |                           |
| <b>Данъчни задължения</b>                            | x                | До 1 год. в хил.лв. | Над 1 год. в хил.лв. |                           |
| Данък добавена стойност                              | x                | 1                   |                      |                           |
| <b>Общо данъчни задължения:</b>                      |                  | <b>1</b>            | <b>0</b>             |                           |

#### Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
  - сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
  - направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
  - приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
- Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

#### Правителствени дарения и правителствена помощ.



Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Сделки със свързани лица: Есте дерм ЕООД - Наеми 12 х.лв услуги 10х.лв

**Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.**

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:  
препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

**Други оповестявания**

дата на съставяне : 25/1/2011

Съставител:

Людмила Маринова



Ръководител

Зоя Боянова