# "ПРОХЕЛТ" ЕООД

**ЕИК 831544869**

# *ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ*

**ЗАЕДНО С**

**ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И**

**ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**за годината, завършваща на 31.12.2012 г.**

Съдържание

Обща информация ..... 3
Доклад за дейността ..... 4
Доклад на независимия одитор ..... 7
Отчет за приходите и разходите ..... 8
Баланс ..... 9
Отчет за собствения капитал ..... 10
Отчет за паричните потоци ..... 11
ПРИЛОЖЕНИЕ
I. Корпоративна информация ..... 12
II. База за изготвяне ..... 13
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания ..... 14
IV. Други оповестявания ..... 25
V. Финансови показатели ..... 26
IV. Бележки към финансовия отчет ..... 27

Обща информация

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2012 г. и завършващ на 31.12.2012 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2011 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **"ПРОХЕЛТ" ЕООД**

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, бул..ПРАГА." № 40

Пощенски код...1680
Предмет на дейност:Търговия на едро с фармацевтични стоки ,медицинска техника и апаратура.

Брой служители / наети лица в края на годината / ..8

Клонове регистрирани по ТЗ в гр....СОФИЯ

Дата на изготвяне: 28.02.2012 г.

Дата на одобрение: 28.03.2012 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **"ПРОХЕЛТ" ЕООД**
**от :**

**Управител**: Георги Куков / .....

**Съставител:**

/ .....

Т. Александрова

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**
**За годината приключваща на 31.12.2012 г.**

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

**I. Основна информация за дружеството.**

**"ПРОХЕЛТ" ЕООД**" гр. София е учредено през 1994 година като Еднолично дружество с ограничена отговорност. Собственият капитал регистриран при създаването му е 5 000 лв. Към датата на учредяването на дружеството са внесени 5 000 лв. Записания капитал е изцяло внесен.

**II. Описание на дейността и резултати за периода.**

**"ПРОХЕЛТ" ЕООД е с предмет на дейност Търговия на едро с фармацевтични стоки ,медицинска техника и апаратура**

*Основни клиенти , сключени договори*

Основен и дългогодишен наш клиент е : МБАЛ" НКБ "ЕАД СОФИЯ ..и УМБАЛ "Света Анна"София ., с които сме в договорни взаимоотношения. Двустранното ни сътрудничество е ползотворно, предвиждаме съвместната ни работа да продължи и в бъдеще.

*Основни доставчици, сключени договори*

Един от основните ни доставчици е Метроник Трединг Германия и Холандия, с който имаме сключен дългосрочен договор за доставка на медицински стоки- материали и преференциални условия на плащане.

**III . Финансово състояние и основни рискове.**

Ръководството определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2012 г. на базата на принципа за "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- **Коефициентът на финансова автономност на дружеството,** по данните от счетоводния баланс към 31.12.2012 г. е 2.31. Или на 1 лев привлечен капитал се падат по 2 лева и 31 стотинки собствен капитал.
- **Коефициентът на незабавна ликвидност към 31.12.2012г.,** който е 3,15. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 3 лева и 15 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);

Перспективите за развитие **не показват съществени рискове на бизнес средата** или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- **Относителният дял на рисковите финансови активи в общата сума на активите на дружеството е 5%.**
- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. **Това намалява валутните рискове.**
- Като цяло **кредитните, ценовите и валутните рискове** за дружеството за периода до 2012 година се оценяват от анализаторите на дружеството като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

**IV. Отговорност на ръководството**

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

**V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.**

В периода между 01.01.2012 г. и датата на одобрение на ГФО не са настъпили по-съществени коригиращи събития

**V. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.**

Сключени договори с основният ни доставчик за доставка на нови медицински продукти ,представени и удобрени от наши основни клиенти за успешна приложимост и реализация.

**VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.**

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

**VII. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон**

До 01.01.2012 г.

"ПРОХЕЛТ" ЕООД, гр. София, не е извършвано закупуване на собствени дялове на дружеството. Това закупуване не е извършвано и през отчетната 2012 г.

През 2012 г. дружеството е ръководено от Управител. Общата сума на възнагражденията на членовете на Управителя за 2012 г. е 24000.00 лв.

".ПРОХЕЛТ" ЕООД няма финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние на дружеството. Поради това през 2012 г. не са предприемани дейности за хеджиране на финансови позиции.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството на дружеството.

**VI. Дружеството няма регистрирани клонове.**

# БАЛАНС

на **ПРОХЕЛТ ЕООД**

адрес **София бул. Прага №40**

към **31.12.2012г**

## АКТИВ

| | Раздели, групи, статии | Бел. | Сума (хил.лева) текуща година | предходна година |
|---|---|---|---|---|
| | а | | 1 | 2 |
| А. | **Записан, но невнесен капитал** | | | |
| Б. | **Нетекущи (дълготрайни) активи** | | | |
| I. | ***Нематериални активи*** | | | |
| | ***Общо за група I:*** | | - | - |
| II. | ***Дълготрайни материални активи*** | | | |
| 1 | Земи и сгради, в т. ч.: | | 43 | 46 |
| | - земи | | 6 | 6 |
| | - сгради | | 37 | 40 |
| 2 | Съоръжения и други | | 381 | 462 |
| | ***Общо за група II:*** | | *424* | *508* |
| III. | ***Дългосрочни финансови активи*** | | | |
| | ***Общо за група III:*** | | - | - |
| IV. | ***Отсрочени данъци*** | | | |
| | ***Общо за раздел Б:*** | | 424 | 508 |
| В. | **Текущи (краткотрайни) активи** | | | |
| I. | ***Материални запаси*** | | | |
| 1 | Суровини и материали | | 116 | |
| 2 | Продукция и стоки, в т. ч.: | | 1 337 | 771 |
| | - стоки | | 1 337 | 771 |
| | ***Общо за група I:*** | | *1 453* | *771* |
| II. | ***Вземания*** | | | |
| 1 | Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.: | | 984 | 1 279 |
| | - над 1 година | | 984 | 1 279 |
| 2 | Други вземания, в т. ч.: | | 449 | 453 |
| | - над 1 година | | 449 | 453 |
| | ***Общо за група II:*** | | *1 433* | *1 732* |
| III. | ***Инвестиции*** | | | |
| | ***Общо за група III:*** | | - | - |
| IV. | ***Парични средства, в т. ч.:*** | | | |
| | - в брой | | 356 | 163 |
| | - в безсрочни сметки (депозити) | | 525 | 1 014 |
| | ***Общо за група IV:*** | | *881* | *1 177* |
| | **Общо за раздел В:** | | 3 767 | 3 680 |
| Г. | **Разходи за бъдещи периоди** | | 16 | |
| | **Сума на актива (А+Б+В+Г)** | | 4 207 | 4 188 |
| В. | **Условни активи** | | | |

## ПАСИВ

| | Раздели, групи, статии | Бел. | Сума (хил.лева) текуща година | предходна година |
|---|---|---|---|---|
| | а | | 1 | 2 |
| А. | **Собствен капитал** | | | |
| I. | ***Записан капитал*** | | *5* | *5* |
| II. | ***Премии от емисии*** | | | |
| III. | ***Резерв от посредващи оценки*** | | | |
| IV. | ***Резерви*** | | | |
| | ***Общо за група IV:*** | | - | - |
| V. | ***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:*** | | | |
| 1 | - неразпределена печалба | | 2 101 | 1 556 |
| | ***Общо за група V:*** | | 2 101 | 1 556 |
| VI. | ***Текуща печалба (загуба)*** | | 830 | 745 |
| | **Общо раздел А:** | | 2 936 | 2 306 |
| Б. | **Провизии и сходни задължения** | | | |
| | **Общо за раздел Б:** | | - | - |
| В. | **Задължения** | | | |
| 1 | Задължения към финансови предприятия, в т. ч.: | | 281 | 889 |
| 2 | - над 1 година | | 281 | 889 |
| 3 | Задължения към доставчици, в т. ч.: | | 896 | 871 |
| 4 | - до 1 година | | 641 | |
| 5 | - над 1 година | | 255 | 871 |
| 6 | Други задължения, в т. ч.: | | 94 | 122 |
| 7 | - към персонала, в т. ч.: | | 5 | - |
| 8 | - до 1 година | | 5 | |
| 9 | - осигурителни задължения в в т. : | | 2 | 2 |
| 10 | - до 1 година | | 2 | 2 |
| 11 | - данъчни задължения, в т. ч.: | | 87 | 120 |
| 12 | - до 1 година | | 87 | 120 |
| | **Общо раздел В, в т. ч.:** | | 1 271 | 1 882 |
| 1 | - до 1 година | | 735 | 122 |
| 2 | - над 1 година | | 536 | 1 760 |
| Г. | **Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:** | | - | - |
| | **Сума на пасива (А+Б+В+Г)** | | 4 207 | 4 188 |
| Г. | **Условни пасиви** | | | |

Дата 28.02.2013 г.

Съставител: \ Т.Александрова \

Ръководител: \ Г.Куков \

ПРОХЕЛТ ЕООД * Sofia * PRO HEALTH LTD

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Георги Хаджийски \

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД \ Георги Хаджийски \

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "ОДИТ КОНСУЛТ 99" ООД София Рег. №062

Дата 04.03.2013 г.

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ПРОХЕЛТ ЕООД

адрес София бул. Прага №40

за 31.12.2012г

| | Наименование на разходите | Сума текуща година | (хил. лева) предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| А. Разходи | | | |
| I | Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | |
| II | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.: | 167 | 302 |
| | а) суровини и материали | 33 | 38 |
| | б) външни услуги | 134 | 264 |
| III | Разходи за персонала, в т. ч.: | 88 | 78 |
| | а) разходи за възнаграждения | 74 | 66 |
| | б) разходи за осигуровки, в т. ч.: | 14 | 12 |
| IV | Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.. | 163 | 126 |
| | а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.: | 163 | 126 |
| | - разходи за амортизация | 163 | 126 |
| V | Други разходи, в т. ч.: | 2585 | 3173 |
| | а) балансова стойност на продадените активи | 2387 | 2866 |
| | *Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):* | *3003* | *3679* |
| VI | Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.: | 2 | 3 |
| | - отрицателни разлики от промяна на валутните курсове | 2 | 3 |
| VII | Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.: | 69 | 83 |
| | *Общо финансови разходи (6+7):* | *71* | *86* |
| VIII | *Печалба от обичайната дейност* | 922 | 826 |
| IX | Извънредни разходи | | |
| | *Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):* | *3074* | *3765* |
| X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | | 922 | 826 |
| XI. Разходи за данъци от печалбата | | 92 | 81 |
| *XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък* | | | |
| XIII. Печалба (Б-В-Г) | | 830 | 745 |
| Всичко (Общо разходи В + Г + Д) | | 3996 | 4591 |

| | Наименование на приходите | Сума текуща година | (хил. лева) предходна година |
|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 |
| Б.Приходи | | | |
| I. | *Нетни приходи от продажби, в т.ч.:* | 3848 | 4536 |
| | б) стоки | 3848 | 4536 |
| II. | *Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство* | | |
| III. | *Разходи за придобиване на активи по стопански начин* | | |
| IV | *Други приходи, в т.ч.:* | *146* | *29* |
| | *Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)* | 3994 | 4565 |
| V | Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.: | | |
| VI | Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.: | | |
| VII | *Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:* | 2 | 26 |
| | *Общо финансови приходи (5+6+7)* | *2* | *26* |
| 8. Загуба от обичайната дейност | | 0 | 0 |
| 9. Извънредни приходи | | | |
| | *Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)* | *3996* | *4591* |
| 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи) | | 0 | 0 |
| 11. Загуба (10 + ред 11 в 12 от Раздел А ) | | 0 | 0 |
| Всичко (Общо приходи + 11) | | 3996 | 4591 |

Дата 28.02.2013 г.

Съставител: \ Т.Александрова \

Ръководител: \ Т.Куков \

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Георги Хаджийски \

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД \ Георги Хаджийски \

Специализирано одиторско предприятие "Одитконсулт 99" ООД София Рег. №062

ПРОХЕЛТ ЕООД Sofia PRO HEALTH LTD

Дата 04.03.2013 г.

# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ПРОХЕЛТ ЕООД**

адрес **София бул. Прага №40**

за **31.12.2012г**

*(хил. лева)*

| Наименование на паричните потоци | | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | постъпле-ния | плащания | нетен поток | постъпле-ния | плащания | нетен поток |
| а | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основната дейност** | | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 4 982 | 3 502 | 1 480 | 5 393 | 5 347 | 46 |
| 2 | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | 286 | (286) | | 92 | (92) |
| 3 | Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | | 190 | (190) | 338 | 306 | 32 |
| 4 | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | 98 | (98) | | 46 | (46) |
| 5 | Други парични потоци от основната дейност | 211 | 729 | (518) | - | 44 | (44) |
| **Всичко парични потоци от основната дейност (А)** | | **5 193** | **4 805** | **388** | **5 731** | **5 835** | **(104)** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционната дейност** | | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | | 11 | (11) | | 3 | (3) |
| **Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)** | | **-** | **11** | **(11)** | **-** | **3** | **(3)** |
| **В. Парични потоци от финансовата дейност** | | | | - | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 1 327 | 1 942 | (615) | 1 148 | 875 | 273 |
| 2 | Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | 1 | 56 | (55) | | 62 | (62) |
| 3 | Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | | 3 | (3) | | | - |
| 4 | Други парични потоци от финансовата дейност | | - | - | | 18 | (18) |
| **Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)** | | **1 328** | **2 001** | **(673)** | **1 148** | **955** | **193** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода** | | **6 521** | **6 817** | **(296)** | **6 879** | **6 793** | **86** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | | **1 177** | | | **1 091** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | | **881** | | | **1 177** |

.

Дата 28.02.2013 г.

Съставител: \ Т.Александрова \

Ръководител: \ Т.Кукова \

ПРОХЕЛТ ЕООД * PRO HEALTH LTD * Sofia

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Георги Хаджийски \

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №062 "Одитконсулт 99" ООД

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД

\ Георги Хаджийски \

Дата 04.03.2013 г.

# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **ПРОХЕЛТ ЕООД**

адрес **София бул. Прага №40**

за **31.12.2012г**

*(хил. лева)*

| Показатели | Записан капитал | Премии от емисия | Резерв от последващи оценки | Резерви | | | | Финансов резултат от минали години | | Текуща печалба/загуба | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Законови | свързани с изкупени собствени акции | съгласно учредителен акт | Други резерви | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | | |
| *а* | *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* | *10* | *11* |
| **А. Салдо в началото на отчетния период** | **5** | | | | | | | **1 556** | | **745** | **2 306** |
| ***Б. Салдо след промени в счетоводната*** | ***5*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***1 556*** | **-** | ***745*** | **2 306** |
| 1 Финансов резултат за текущия период | | | | | | | | | | 830 | **830** |
| 2 Разпределения на печалбите, в т.ч.: | | | | | | | | 745 | | (745) | **-** |
| - за дивиденти | | | | | | | | *(200)* | | | **(200)** |
| ***В. Салдо към края на отчетния период*** | ***5*** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | ***2 101*** | **-** | ***830*** | **2 936** |
| **Г. Собствен капитал към края на отчетния** | **5** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **2 101** | **-** | **830** | **2 936** |

Дата: 28.02.2013 г.

Съставител: \ Т.Александрова \

Ръководител: \ Г.Куков \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Георги Хаджийски \

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД

\ Георги Хаджийски \

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №062 "Одитконсулт 99" ООД

ПРОХЕЛТ ЕООД Sofia PRO HEALTH LTD

Дата: 04.03.2013 г.

# ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

| 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) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | в началото на периода | на постъпилите през периода | на излезлите през периода | в края на периода (1+2-3) | увеличение | намаление | | в началото на периода | начислена през периода | отписана 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 |
| *I.* | ***Нематериални активи*** | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Продукти от развойна дейност | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 |
| 2 | Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 |
| 3 | Търговска репутация | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 |
| 4 | Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 |
| | **Общо за група I:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *II.* | ***Дълготрайни материални активи*** | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Земи и сгради, в т.ч.: | 82 | 0 | 0 | 82 | 0 | 0 | 82 | 36 | 3 | 0 | 39 | 0 | 0 | 39 |
| | - земи | 6 | 0 | | 6 | 0 | | 6 | | | | 0 | | | 0 |
| | - сгради | 76 | 0 | | 76 | | | 76 | 36 | 3 | | 39 | | | 39 |
| 2 | Машини, производствено оборудване и апаратура | | 0 | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 |
| 3 | Съоръжения и друга | 67 | 17 | 26 | 58 | | | 58 | 55 | 7 | 9 | 53 | | | 53 |
| 4 | Транспортни средства | 621 | 79 | 30 | 670 | 0 | 0 | 670 | 171 | 153 | 30 | 294 | 0 | 0 | 294 |
| 5 | Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане | | 0 | | 0 | | | 0 | | 0 | | 0 | | | 0 |
| | **Общо за група II:** | **770** | **96** | **56** | **810** | **0** | **0** | **810** | **262** | **163** | **39** | **386** | **0** | **0** | **386** |
| *III.* | ***Дългосрочни финансови активи*** | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Акции и дялове в предприятия от група | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | |
| 2 | Предоставени заеми на предприятия от група | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | |
| 3 | Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | |
| 4 | Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | |
| 5 | Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти) | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | |
| 6 | Други заеми | | | | 0 | | | 0 | | | | 0 | | | 0 |
| 7 | Изкупени собствени акции | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | |
| | **Общо за група III:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| *IV.* | ***Отсрочени данъци*** | | | | 0 | | | 0 | | | | | | | |
| | **Общ сбор (I+II+III+IV)** | **770** | **96** | **56** | **810** | **0** | **0** | **810** | **262** | **163** | **39** | **386** | **0** | **0** | **386** |

Съставител: Т.Александрова

Ръководител: Г.Куков

Дата: 04.03.2013 г.

ПРО ХЕЛТ ЕООД Sofia PRO HEALTH LTD

ОдитКонсулт – 99 • ОК •
София 1404, ж.к. "Гоце Делчев", ул. "Ген. Кирил Ботев", бл. 26 Е, вх. Б, ет. 2
тел.: 02 958 99 82; факс: 02 958 99 81; GSM: 088 852 42 66; e-mail: odik_99@abv.bg
Пазарджик 4400, ул. "Иван Вазов" №5, тел. 034 441 057, 088 824 29 49

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

***ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА "ПРОХЕЛТ" ЕООД***

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ***"ПРОХЕЛТ" ЕООД*** към 31.12.2012г, включващ баланс към 31.12.2012 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, 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 на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи за 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 бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовия 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 процедурии 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.

***Мнение***

В резултат на това ***удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно във всички съществени*** аспекти финансовото състояние на ***"ПРОХЕЛТ" ЕООД,*** към 31.12.2012 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Република България.

***Доклад по други правни и регулаторни изисквания***

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние удостоверяваме, че ***историческата финансова информация,*** изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, ***съответства във всички съществени аспекти*** на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на ***"ПРОХЕЛТ" ЕООД,*** към 31.12.2012 г. . Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

**Георги Хаджийски:**
*Управител*

**Георги Хаджийски:**
*Регистриран одитор*

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №062
"ОДИТ КОНСУЛТ 99" ООД

**Дата: 04.03.2013 г.**

СОП "Одитконсулт 99" ООД
Ул. "ген.Кирил Ботев" бл.26Е
София, п.к. 1404
България

**ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

## I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Управителните органи на ПРОХЕЛД ЕООД са :

Едноличен собственик

Дружеството се представлява от:..Георги Куков

## II. База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишнен финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

**Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.**

## III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

### 1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

| Група | Години |
|---|---|
| Софтуер | 5 |
| Други | |

**2. Дълготрайни материални активи:**

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали счучаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Група | Години |
|---|---|
| Подобрения върху земи | 25 |
| Сгради и конструкции | 25 |
| Машини и оборудване | 3,3 |
| Транспортни средства | 4 |
| Съоръжения | 25 |
| Други дълготраъни активи | 6,6 |
| Компютърна техника | 2 |

**3. Финансови активи**

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- √ Финансови активи, държани за търгуване;
- √ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- √ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- √ Обявени за продажба;

**3.1 Дългосрочни финансови активи**

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

**3.2 Инвестиционни имоти**

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,
Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- √ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- √ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:

- √ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- √ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- √ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- √ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- √ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

**4. Стоково-материални запаси**

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема сойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Преките разходи са: разходи за материали, разходи за работна заплата на работниците , преки разходи за външни услуги от подизпълнители .
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи.и немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки,и други..
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- √ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- √ разходи за съхранение в склад.
- √ административни разходи.
- √ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

**5. Вземания**

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
  Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

**6. Краткосрочни финансови активи**

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

**7. Парични средства**

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012г.

**8. Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

**9.Собствен капитал**

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.
Други резерви – допълнителни резерви.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

**10. Провизии**

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събтия към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

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.

**11. Задължения**

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

## 12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2012 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

| Вид валута | Заключителен курс на БНБ към 31.12.2012 |
|---|---|
| EURO | 1.95583 |
| USD | |
| GBP | |
| ..... | |

## 13.Лизинг

**Класификация на лизинговите договори**

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- √ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- √ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- √ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- √ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- √ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;

- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода 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;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

**14.Доходи на персонала**

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

**15. Обезценки на активи**

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага 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, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период

предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2012 г. не са отчетени обезценки.

**16.Свързани лица**

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

**17.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии**

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

**18. Данъчно облагане**

**Текущите данъчни активи и пасиви** са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

**Активи по отсрочени данъци** се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2012г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

**19. Разходи**
Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

**20.Приходи**
Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принцира на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

**21.Отчет за паричния поток**
Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност

- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

**22. Отчет за промените в собствения капитал**

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

**Валутен риск**

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

**Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

**IV.Други оповестявания**

**1.Събития след датата на баланса**

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иискванията на СС 10.

**2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки**

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

**V. Финансови показатели**

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2011 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

| НАИМЕНОВАНИЕ | Абрев. | 2012 Стойност | 2011 Стойност |
|---|---|---|---|
| Финансов резултат | ФР | 830,00 | 745,00 |
| Нетен размер на Приходи от продажби | ПрП | 3 994,00 | 4 565,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Разходи по дейността | РхД | 3 003,00 | 3 679,00 |
| Собствен капитал | СК | 2 936,00 | 2 306,00 |
| Задължения(дългоср.и краткосрочни) | Пас | 1 271,00 | 1 882,00 |
| Сума на реалните активи | СРАк | 4 191,00 | 4 188,00 |
| Разходи за данъци | РД | 92,00 | 81,00 |
| Краткотрайни активи | КА | 3 767,00 | 3 680,00 |
| Краткосрочни задължения | КЗ | 735,00 | 122,00 |
| Текущи задължения | ТЗ | 735,00 | 122,00 |
| Краткосрочни вземания | КВз | 1 433,00 | 1 732,00 |
| Парични средства | П | 881,00 | 1 177,00 |
| Средна наличност на КМА (МЗкрая + МЗначало) / 2 | СНкма | | |
| Материални запаси | МЗ | 1 453,00 | 771,00 |
| Краткоср. фин. активи | КФА | 0,00 | 0,00 |

| **Показател за рентабилност** | | **стойност** | **стойност** |
|---|---|---|---|
| Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ | КРПП | 0,21 | 0,16 |
| Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ | КРСК | 0,28 | 0,32 |
| Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ | КРПас | 0,65 | 0,40 |
| Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ | КРАкт | 0,20 | 0,18 |

| **Показател за ефективност** | | **стойност** | **стойност** |
|---|---|---|---|
| Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ | КЕР | 1,29 | 1,21 |
| Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ | КЕП | 0,75 | 0,81 |

| **Показател за ликвидност** | | **стойност** | **стойност** |
|---|---|---|---|
| Коефициент на ОБЩА Ликвидност | КОЛ | 5,13 | 30,16 |
| Коефициент на БЪРЗА Ликвидност | КБЛ | 3,15 | 23,84 |
| Коефициент на Незабавна Ликвидност | КНЛ | 3,15 | 23,84 |
| Коефициент на Абсолютна Ликвидност | КАЛ | 1,20 | 9,65 |

| **Показател за фин. Автономност** | | **стойност** | **стойност** |
|---|---|---|---|
| Коефициент на фин. Автономност | КФА | 2,31 | 1,23 |
| Коефициент на задлъжнялост | КЗ | 0,43 | 0,82 |

## VI. Бележки към финансовия отчет

1. **Дълготрайни материални активи – Приложение 1**

## 2. Материални запаси

| Видове материални запаси | Годината завършваща на 31.12.2012 г. | Годината завършваща на 31.12.2011 г. |
|---|---|---|
| Материали: | 116 | 0 |
| ..... | | |
| ..... | | |
| Стоки : | 1337 | 771 |
| ..... | | |
| Незавършено производство | | |
| Продукция | | |
| Други материални запаси | | |
| **Всичко материални запаси:** | ***1453*** | ***771*** |

## 3. Вземания

*(хил. лева)*

| Показатели | Общ размер | Степен на ликвидност | |
|---|---|---|---|
| | | до 1 година | над 1 година |
| а | 1 | 2 | 3 |
| **Всичко за I:** | **0** | **0** | **0** |
| ***вземания*** | | | |
| 1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.: | 0 | 0 | 0 |
| - предоставени заеми | | | |
| - от продажби | | | |
| - други | | | |
| 2. Вземания от клиенти | 984 | | 984 |
| 3. Вземания от предоставени аванси | | | |
| 4. Вземания от предоставени търговски заеми | | | |
| 5. Съдебни вземания | | | |
| 6. Присъдени вземания | | | |
| 7. Данъци за възстановяване в т.ч.: | 0 | 0 | 0 |
| - данък за общините | | | |
| - данък върху печалбата | | | |
| - данък върху добавената стойност | | | |
| - възстановени данъчни временни разлики | | | |
| - други данъци | | | |
| 8. Други краткосрочни вземания в т.ч.: | 449 | 0 | 449 |
| - по рекламации | | | |
| - по липси и начети | | | |
| - от социалното осигуряване | | | |
| - други | | | |
| **Всичко за II:** | **1433** | **0** | **1433** |
| **Общо вземания: (I+II)** | **1433** | **0** | **1433** |

## 4. Парични средства

| Парични средства | Към годината завършваща на 31.12.2012 | Към годината завършваща на 31.12.2011 |
|---|---|---|
| **Парични средства в брой** | **356** | **163** |
| Във валута | | |
| В лева | | |
| **Парични средства в разплащателни сметки** | **525** | **1014** |
| В разплащателни сметки в лева | 525 | 1014 |
| Банка: | | |
| **Всичко парични средства:** | **881** | **1177** |

## 5. Финансов резултат за текуща и предходна година

| Показатели | Сума |
|---|---|
| а | 1 |
| **А. Неразпределена печалба** | |
| **I. Неразпределена печалба към 31.12.2011** | **1556** |
| II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на : | |
| 1. Печалбата от предходната година | 745 |
| **Обща сума II.** | **745** |
| **III. Разпределение на печалбата от минали години :** | |
| 1. За покриване на загуба от минали години | |
| 2. За резерви | |
| 3. За дивиденти, в т.ч. | -200 |
| **Обща сума III.** | **-200** |
| **IV. Неразпределена печалба към 31.12.2012** | **2101** |
| **Б. Непокрита загуба** | 0 |
| **I. Непокрита загуба към 01.01.2011** | |
| **II. Увеличение на загубата за сметка на :** | |
| **Всичко II.** | **0** |
| **III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :** | |
| **Обща сума III.** | **0** |
| **IV.Непокрита загуба към 31.12.2011** | **0** |
| **В. Финансов резултат от текущата година** | |
| 1. Печалба | 830 |
| 2. Загуба | |

## 6. Задължения

*(хил. лева)*

| Показатели | Общ размер | Степен на изискуемост | |
|---|---|---|---|
| | | до 1 година | над 1 година |
| а | 1 | 2 | 3 |
| ***I. Дългосрочни задължения*** | | | |
| 1. Задължения по получени банкови заеми, в. т.ч. | 281 | | 281 |
| - редовни заеми | 281 | | 281 |
| **Всичко за I:** | **281** | **0** | **281** |
| ***II. Краткосрочни задължения*** | | | |
| 1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за: | | | |
| 3. Задължения към доставчици и клиенти | 896 | 641 | 255 |
| 4. Задължения по получени търговски заеми | | | |
| 5. Получени аванси | | | |
| 6. Задължения към персонала | 5 | 5 | |
| 7. Задължения към социалното осигуряване | | | |
| - социално осигуряване | 2 | 2 | |
| - здравно осигуряване | | | |
| - други | | | |
| 8. Данъчни задължения в т.ч.: | 87 | | |
| **Всичко за II:** | **990** | **646** | **255** |

## 7. Разходи за основна дейност

| **Вид разход** | **Годината приключваща на 31.12.2012** | **Годината приключваща на 31.12.2011** |
|---|---|---|
| **Намаление на запасите от продукция и незавършено производство** | | |
| **Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:** | | |
| | | |
| Основни материали за производство | | |
| Спомагателни материали | 33 | 38 |
| **Всичко разходи за материали:** | **33** | **38** |
| **б/Разходи за външни услуги:** | | |
| Консултански и други договори | 134 | 264 |
| **Всичко разходи за външни услуги:** | **134** | **264** |
| **Всичко разходи за материалии външни услуги:** | **167** | **302** |
| **Разходи за персонала:** | | |
| **Производствен персонал** | | |
| в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски | | |
| **Административен персонал** | **88** | **78** |
| в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски | | |
| **Всичко разходи за персонала:** | **88** | **78** |
| **Разходи за амортизации и обезценка:** | | |
| а/ разходи за амортизация и обезценка на ДМА | **163** | **126** |
| разходи за аморатизации | **163** | **126** |
| **Всичко разходи за амортизация и обезценки:** | **163** | **126** |
| **Други разходи в т.ч.** | | |
| а/ балансова стойност на продадени активи | **2387** | **2866** |
| б/ провизии | | |
| в/ други в т.ч. | **198** | **307** |
| **Всичко други разходи:** | **2585** | **3173** |
| **Всичко разходи** | **3003** | **3679** |

## 8. Финансови разходи

| Вид финасов разход | Годината приключваща на 31.12.2012 | Годината приключваща на 31.12.2011 |
|---|---|---|
| | Сума в х.лв. | Сума в х.лв. |
| а | 1 | 2 |
| **I. Разходи за лихви** | | |
| 2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по: | 69 | 83 |
| - редовни заеми в левове | | |
| **Обща сума на разходите за лихви** | **69** | **83** |
| **II. Разходи от обезценка на финансови активи:** | | |
| 1. Инвестиции, признати като текущи | | |
| 2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | **2** | **3** |
| 3. ..... | | |
| **Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи** | **2** | **3** |
| **III. Други финансови разходи** | | |
| 1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи | | |
| 2. ..... | | |
| **Обща сума на другите финансови разходи** | **-** | **-** |
| **Общо финансови разходи** | 71 | 86 |

## 9. Приходи от основна дейност

| Вид на прихода | Годината приключваща на 31.12.2012 | Годината приключваща на 31.12.2011 |
|---|---|---|
| **Нетни приходи от продажби в т.ч.:** | **3848** | **4356** |
| **Продажби на продукция** | **0** | **0** |
| **Продажби на стоки** | **3848** | **4356** |
| **Услуги** | | |
| **Други приходи** | **146** | **29** |
| в т.ч. от продажба на ДМА | **146** | **29** |
| **Всичко приходи от оперативна дейност:** | **3994** | **4385** |

**9. Финансови приходи**

| Вид на прихода | Годината приключваща на 31.12.2012 | Годината приключваща на 31.12.2011 |
|---|---|---|
| **I. Приходи от лихви** | | |
| 1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки | | |
| 2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми в т.ч.: | | |
| - предприятия от група | | |
| 3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми в т.ч.: | | |
| - предприятия от група | | |
| 4. Лихви по търговски вземания | | |
| 5. Други лихви | 2 | 26 |
| **Обща сума на приходите от лихви** | **2** | **26** |
| **Общо финансови приходи** | 2 | 26 |

Дата:28.02.2013

Съставител: Т. Александрова

Управител: Г. Куков

ПРОХЕЛТ ЕООД * PRO HEALTH LTD * Sofia