"Диагностично-консултативен център Младост-М Варна" ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2010 година

Гр. Варна

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	**3**
Отчет за приходите и разходите	**5**
Отчет за собствения капитал	**6**
Отчет за паричните потоци	**7**
Приложение към финансовия отчет	**8**

ЕИК: 148083291

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Диагностично-консултативен център Младост-М Варна" ООД
към 31 декември 2010 г.

АКТИВ ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прилож ение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходн а година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи				I. Записан капитал		5	5
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		1		II. Натрупана печалба (загуба)		36	25
Общо за група I:	17	1		- неразпределена печалба		36	25
II. Отсрочени данъци	21	1	1	Общо за група II:		36	25
Общо за раздел А:		2	1	VI. Текуща печалба (загуба)		1	11
Б. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за раздел А:	20	42	41
I. Вземания				Б. Провизии и сходни задължения			
1. Вземания от клиенти и доставчици		5	14	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		2	1
2. Други вземания		1	2	Общо за раздел Б:	23	2	1
Общо за група I:	18	6	16	В. Задължения			
II. Парични средства, в т.ч:		52	39	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		4	3
- в брой		42	28	до 1 година		4	3
- в безсрочни сметки (депозити)		10	11	2. Други задължения, в т.ч.		12	11
Общо за група II:	19	52	39	до 1 година		12	11
Общо за раздел Б:		58	55	- към персонала, в т.ч.:		8	7
				до 1 година		8	7
				- осигурителни задължения, в т.ч.:		2	2
				до 1 година		2	2
				- данъчни задължения, в т.ч.:		1	2
				до 1 година		1	2

				Общо за раздел В, в т.ч.:	22	16	14
				до 1 година		16	14
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		60	56	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)**		60	56

25.02.2011 г.

Съставител:
"Сити"ООД
Светлана Мърешка
Управител

Ръководител: **Грета Ташева**

Приложенията, представени на страници от 3 до 23, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК:148083291

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Диагностично-консултативен център Младост-М Варна" ООД
за 2010 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	25	36	29	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	24	127	115
а) суровини и материали		5	4	а) услуги		127	115
б) външни услуги		31	25	Общо приходи от оперативна дейност		127	115
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	26	88	69	Общо приходи		127	115
а) разходи за възнаграждения		75	58				
б) разходи за осигуровки		13	11				
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		2	3				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1					
- разходи за амортизация		1					
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		1	3				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3)		126	101				
4. Разходи за лихви и други финансови разходи			1				
Общо финансови разходи	27		1				
5. Печалба от обичайна дейност		253	215				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		126	102				
6. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		1	13				
7. Разходи за данъци от печалбата	28		2				
8. Печалба (6-7)		1	11				
Всичко (Общо разходи +7+8)		**127**	**115**	**Всичко**		**127**	**115**

25.02.2011 г.

Съставител:
"Сити"ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
/Цвета Ташева/

Приложенията, представени на страници от 3 до 23, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 148083291

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "Диагностично-консултативен център Младост-М Варна" ООД

за 2010 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							36			41
2. Финансов резултат за текущия период										1	1
3. Салдо към края на отчетния период	5							36		1	42

25.02.2011 г.

Съставител:
"Сити" ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
Маргарита Ташева

Приложенията, представени на страници от 3 до 23, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 148083291

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на "Диагностично-консултативен център Младост-М Варна" ООД за 2010 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	134	34	100	101	26	75
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		86	(86)		68	(68)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)		3	(3)
4. Други парични потоци от основна дейност	4	2	2			
Всичко парични потоци от основна дейност	**138**	**124**	**14**	**101**	**97**	**4**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)			
2. Други парични потоци от инвестиционна дейност	13	13		**39**	**39**	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**13**	**14**	**(1)**	**39**	**39**	
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				600	770	(170)
2.Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и др.под.					1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност				**600**	**771**	**(171)**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ	**151**	**138**	**13**	**740**	**907**	**(167)**
ПЕРИОДА (А+Б+В)						
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**39**			**206**
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**52**			**39**

25.02.2011 г.

Съставител:
"Сити"ООД
Светлана Марешка
Управител

Ръководител:
Грета Ташева

Приложенията, представени на страници от 3 до 23, са неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

"Диагностично-консултативен център Младост-М Варна" ООД е регистрирано по фирмено дело № 472/ 2007 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, м-ст „Банала чешма" №27.

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Грета Ташева

Предметът на дейност включва следните видове операции и сделки:

Осъществяване на специализирана медицинска помощ и търговски сделки за нуждите на извършваните от лечебното заведени медицински дейности и за обслужване на пациентите, съгласно чл. 3, ал. 4 от Закона за лечебните заведения.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2010 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2010 и за 2009 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

2.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2010 г.

Сравнителните данни, представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2009 г.

2.6. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде :

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – вещества форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват

от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

3.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднението полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Програмни продукти	2 години
Други НДМА	3 години

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

3.4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

4. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

5. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното

вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

6. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

8. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

9. Отрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети.

Отсрочени данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

10. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има текущо правно и конструктивно задължение като резултат от минали събития, за чието погасяване ще са необходими парични ресурси, които носят икономическа изгода и размера на задължението може надеждно да бъде оценено.

11. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

11.1. Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

11.2. Приходи от лихви се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

12. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателят.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

13. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;

- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;

- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

14. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2010 година при ставка 10%. За 2011 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

15. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; служители на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

16. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага допустим алтернативен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
"Диагностично-консултативен център Младост-М Варна" ООД
към 31.12.2010 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Проценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	(4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Дълготрайни ематериални активи															
Концесии, патенти, ицензи, търговски марки, рограмни продукти и други одобни права и активи		1		1			1								1
бща за група I:		1		1			1								1
. Отсрочени данъци	1	1	1	1			1								1
бщо нетекущи ълготрайни) активи	1	2	1	2			2								2

17. Дълготрайни активи

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

През отчетният период дружеството е ползвало следните активи, които са чужда собственост: помещения за извършване на извънболнична медицинска дейност.

18. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания		
Вземания от клиенти	5	14
Съдебни вземания	1	
Присъдени вземания		2
Общо	**6**	**16**

18.1 Обезценка на вземания

	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания						
Обезценка на вземания от клиенти	5	1	4	14	3	11
Общо	**5**	**1**	**4**	**14**	**3**	**11**

18.2 Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на годината	3	
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода		
Начислена обезценка през периода	1	3
Обезценка в края на периода	**4**	**3**

19. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	42	28
Парични средства по текущи разплащателни сметки	10	11
Общо	**52**	**39**

20. Собствен капитал

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 броя дялове, по 100 лева всеки един.

Към 31.12.2010 година участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	процент от основния капитал	Участие в осн.капитал в лева
Варнафарма холдинг ООД	50	2500
Веселин Марешки	30	1500
Светлана Марешка	20	1000
Общо:	**100**	**5000**

21. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2010 г.	Данъчен ефект към 31.12.2010 г.	Временна р-ка към 31.12.2009 г.	Данъчен ефект към 31.12.2009 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**12**	**1**	**8**	**1**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	2		1	
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	2		2	
3. Обезценка на вземания	4		3	
4. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	1			
5. Начислени доходи на физически лица	3		2	
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето		**(1)**		**(1)**

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2010	Възникнали през годината	Признати през годината	Временна разлика на 31 декември 2010
Общо отсрочени данъчни активи:	1			1
1. Обезценка на вземания	1			1

22. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към доставчици, в т.ч.:	4	3
- свързани лица	2	2
Задължения към персонала, в т.ч.:	8	7
- начислени компенсируеми отпуски	2	2
Осигурителни задължения	2	2
Данъчни задължения, в т.ч.:	1	2
- корпоративен данък		2
- данък върху доходите на физическите лица	1	
Други задължения	1	
Общо	**16**	**14**

23. Провизии, условни активи и условни задължения

В счетоводния баланс като провизии са представени провизиите за пенсии.
Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	**1**	
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода	1	1
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**2**	**1**

24. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Услуги	127	115
Общо	**127**	**115**

25. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	5	4
- горива и енергия	3	2
- инвентар под праг	1	2
- други	1	
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	31	25
- наеми	16	12
- данъци и такси		2
- консултантски услуги	13	10
- други	2	1

26. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1.1. Управители	2	2
1. Средносписъчен брой на персонала	11	7
1.1. Аналитични специалисти	7	4
1.2. Приложни специалисти	1	1
1.3. Помощни специалисти	3	2
2. Разходи за заплати, в т.ч.:	75	58
- на членовете на органите на управление	7	8
3. Разходи за социално осигуряване	13	11
4. Задължения към наети лица	8	7
5. Задължения към осигурителни организации	2	2

През текущата година са изплатени 3 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за неизползван отпуск.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

27. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансовите приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви		1
Общо		1

28. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	1	13
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	0	1
Разходи, непризнати за данъчни цели	7	10
Приходи, непризнати за данъчни цели	5	4
Корпоративен данък	0	2
Текущ разход за данък	0	2
Разходи за данъци от печалбата	0	2

29. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

1. „Варнафарма холдинг" ООД – чрез съдружник
2. „СТМ към МЦ Младост Варна" ЕООД – чрез съдружник
3. „Медицински център Младост Варна" ООД – чрез съдружник
4. „Пловдивфарма" ООД – чрез съдружник
5. „Диджител" ООД – чрез съдружник
6. „Сити" ООД – чрез съдружник

Извършени са следните сделки със свързани лица:

а) Предоставени заеми		
Варнафарма холдинг ООД		32
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД		7
Медицински център Младост Варна ООД	3	
Пловдивфарма ООД	10	
	13	39
б) Върнати предоставени заеми		
Варнафарма холдинг ООД		32
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД		7
Медицински център Младост Варна ООД	3	
Пловдивфарма ООД	10	
	13	39
в) Получени заеми		
Варнафарма холдинг ООД		600
		600
г) Изплатени заеми		
Варнафарма холдинг ООД		770
		770

д) Лихви по получени заеми

Варнафарма холдинг ООД	1
	1

е) Закупуване на стоки и услуги	Текущ период	Предходен период
Диджител ООД	20	15
Сити ООД	1	1
	21	16

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
"Диджител" ООД, в т.ч.:	2	2
- от получени услуги	2	2
	2	2

Политиката на дружеството при предоставяне на заеми на свързани лица е да не се искат обезпечения в общия случай, като заемите се отпускат с лихва на годишна база до 9 %.

При предоставяне на заеми на несвързани лица политиката на дружеството спрямо обезпеченията е индивидуална, според търговския партньор, като заеми се отпускат с лихва на годишна база до 12%. Няма предоставени заеми на несвързани лица.

Политиката на дружеството при договаряне услугата при получени заеми от свързани лица е да се договарят с лихва на годишна база до 9%

При получаване на заеми от несвързани лица политиката на дружеството спрямо обезпеченията е индивидуална, според търговския партньор, като заеми се отпускат с лихва на годишна база до 12%. Няма получени заеми от несвързани лица.

30. Финансово състояние

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба (загуба) – хил.лв.	1	13
а/ от дейността	1	14
б/ от финансови операции		(1)
2. Печалба (загуба) – хил.лв.	1	11
3. Относителен дял на СК - %	70.27	73.21
4. Относителен дял на ПК - %	29.73	26.79
5. Обща ликвидност – коеф.	3.63	3.93
6. Бърза ликвидност – коеф.	3.63	3.93
7. Незабавна ликвидност – коеф.	3.23	2.79
8. Финансова независимост – коеф.	2.33	2.73
9. Рентабилност на приходите от продажби - %	0.79	9.57

10. Рентабилност на собствения капитал - %	2.38	26.83
11. Ефективност на разходите – коеф.	1.01	1.13
12. Ефективност на приходите – коеф.	0.99	0.89

31. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на "Диагностично-консултативен център Младост-М Варна" ООД на 07.03.2011 г. с Протокол от 07.03.2011 г.