"МАДАРА - КОВ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Март 2011, гр. Шумен
Този отчет съдържа 29 страници

Вярно с оригинала

МАДАРА-КОВ ООД ШУМЕН

Съдържание **страница**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 4-5
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 6-7
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 8
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 9
ПРИЛОЖЕНИЕ 10-29

ПРИЛОЖЕНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
3. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО
4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
7. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ
8. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ
10. ИЗВЪНРЕДНИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ
11. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
12. ДРУГИ ПРИХОДИ
13. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
15. ВЗЕМАНИЯ
16. КРАТКОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ
17. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА
18. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
20. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ
22. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
23. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА
24. СВЪРЗАНИ ЛИЦА
25. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ
26.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Вярно с оригинала

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На МАДАРА-КОВ ООД
за годината, завършваща на 31 декември 2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложения	2010 BGN '000	2009 BGN '000
А. Разходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	3	107	75
2. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		3 854	1 712
а) суровини и материали	4	3 732	1 579
б) външни услуги	5	122	133
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	6	417	317
а) разходи за възнаграждения		309	235
б) разходи за осигуровки , в т. ч.		79	59
- осигуровки, свързани с пенсии		55	42
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		120	114
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални активи, в т. ч.		120	114
- разходи за амортизации	10	120	114
5. Други разходи, в т.ч.:	7	101	69
а) балансова стойност на продадените активи		69	37
Общо разходи за оперативна дейност		**4 599**	**2 287**
Общо разходи		**4 599**	**2 287**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложения	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	8	4 554	2 023
а) продукция		4 493	1 986
б) услуги		61	37
2. Други приходи	9	163	57
Общо приходи от оперативна дейност		**4 717**	**2 080**
3. Загуба от обичайна дейност			207
Общо приходи		**4 717**	**2 080**

Вярно с оригинала

МАДАРА-КОВ ООД ШУМЕН

6.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		118		**4. Счетоводна загуба**	**207**
7. Разходи за данъци от печалбата		11	(20)		
8.Печалба		107		**5. Загуба**	**187**
	Всичко	**4 717**	**2 267**	***Всичко***	**4 717** **2 267**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 10 до страница 29.

Дата: 29.03.2011г.

Съставител: *(Ивка Ганчева)*

"МАДАРА-КОВ" ООД Шумен

Ръководител: *(Димитър Николов)*

Регистриран одитор,отговорен за одита:

(Меглена Неделчева)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД
Управител:
Стефка Илиева

Специализирано одиторско предприятие "Дружество за одит и консултации" ООД София Рег. №037

Вярно с оригинала МАДАРА-КОВ ООД Шумен

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МАДАРА-КОВ ООД към 31 декември 2010

АКТИВ	Приложения	2010 BGN '000	2009 BGN '000
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, оборудване и апаратура		276	388
2. Съоръжения и други		30	37
3. Дълготрайни материални активи в процес на изграждане		12	
Общо за група I:	*10*	**318**	**425**
II. Отсрочени данъци	*17*	31	43
Общо за раздел А:		**349**	**468**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Материали		589	459
2. Незавършено производство		5	
3. Продукция и стоки, в т.ч.		129	240
- продукция		129	240
Общо за група I:	*11*	723	699
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	*12.1*	7	4

ПАСИВ	Приложения	2010 BGN '000	2009 BGN '000
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Натрупана печалба(загуба) от минали години, в т. ч:.		(369)	(182)
- неразпределена печалба		10	10
Общо за група II:		(359)	(172)
III. Текуща печалба (загуба)		107	(187)
Общо за раздел А:	15	**(247)**	**(354)**
Б. Задължения			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		3	1
до 1 година		3	1
2. Получени аванси, в т.ч.:		46	44
до 1 година		46	44
3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		1 898	2 479
до 1 година		1 898	2 479
4. Други задължения, в т.ч.:		103	33
до 1 година		103	33
- към персонала, в т.ч.:		51	10

Взрхо с одиторския!

2. Вземания от предприятия от група	*12.2*	663	1 007	до 1 година		51	10
Общо за група II:		**670**	**1 011**	- осигурителни задължения, в т.ч.:		22	4
III. Парични средства, в т.ч.:				до 1 година		22	4
- брой		50	24	- данъчни задължения, в т.ч.:		29	19
- в безсрочни сметки (депозити)		10		до 1 година		29	19
Общо за група III:	*13*	**60**	**24**	- други задължения, в т.ч.:		1	
Общо за раздел Б:		**1 453**	**1 734**	до 1 година		1	
				Общо за раздел Б, в т.ч.:	*16*	**2 050**	**2 557**
. В. Разходи за бъдещи периоди	*14*	1	1	до 1 година		2 050	2 557
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**1 803**	**2 203**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**		**1 803**	**2 203**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 10 до страница 29.

Дата: 29.03.2011 г.

Съставител: *(Ивка Гънчева)*

Ръководител: *(Димитър Никонов)*

Регистриран одитор,отговорен за одита:

(Меглена Неделчева)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД
Управител:
Стефка Илиева

Специализирано одиторско предприятие Дружество за одит и консултации ООД София Рег. №037

Мадара-Ков ООД Шумен

Вярно с оригинала!

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на МАДАРА КОВ ООД
за годината, завършваща на 31 декември 2010

Показатели	Приложения	Записан капитал	Финансов резултат от минали години: Неразпределена печалба	Финансов резултат от минали години: Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
1. Салдо към 01 януари 2009		**5**	**10**		**(159)**	**(144)**
2. Корекция на грешка					(23)	(23)
3. Салдо към 01 януари 2009 коригирано		**5**	**10**		**(182)**	**(167)**
4. Финансов резултат за текущия период					(187)	(187)
5. Прехвърляне към резултат от минали години				(182)	182	
6. Салдо към 01 януари 2010		**5**	**10**	**(182)**	**(187)**	**(354)**
7. Финансов резултат за текущия период					107	107
8. Прехвърляне към резултат от минали години				(187)	187	
9. Салдо към 31 декември 2010	15	**5**	**10**	**(369)**	**107**	**(247)**

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 10 до страница 29.

Дата: 29.03.2011г.

Съставител:
(Ивка Ганчева)

Ръководител:
(Димитър Николов)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие "Дружество за одит и консултации" ООД
Управител:
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита:

(Меглена Неделчева)

Дружество за одит и консултации ООД София Рег. №037

МАДАРА-КОВ ООД Шумен

Вярно с оригинала!

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на МАДАРА КОВ ООД
за годината, завършваща на 31 декември 2010

		2010 BGN '000			2009 BGN '000		
	Приложения	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от оперативна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		5 710	5 324	386	1 436	1 137	299
Парични плащания на персонала и за социлно осигуряване			350	(350)		350	(350)
Платени/възстановени данъци върху печалбата							
Парични потоци от оперативната дейност		**5 710**	**5 674**	**36**	**1 436**	**1 487**	**(51)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						2	(2)
Парични поток в инвестиционната дейност						**2**	**(2)**
Изменение на паричните средства през периода (А + Б)		**5 710**	**5 674**	**36**	**1 436**	**1 489**	**(53)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				**24**			**77**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	13			**60**			**24**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с приложенията, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 10 до страница 29.

Дата: 29.03.2011 г.

Съставител:
(Ивка Гарчева)

Ръководител:
(Димитър Николов)

Регистриран одитор, отговорен за одита:
(Меглена Неделчева)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД
Управител:
Стефка Илиева

София
Рег. №037
Дружество за одит и консултации ООД

МАДАРА-КОВ ООД Шумен

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МАДАРА КОВ ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Шуменски окръжен съд по фирмено дело 492/2003 година със седалище и адрес на управление гр. Шумен, бул. Мадара 1.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2010 година включва следните операции и сделки:

- Производство на части за мостове и колесни единици за товарни автомобили;
- Изковки на части за товарни автомобили и транспортни съоръжения.
- Инструментално производство за ковашката дейност;
- Производството на култиватори за слята обработка.

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на търговско дружество с ограничена отговорност.Дружеството се управлява и представлява от инж.Димитър Георгиев Николов - управител. Собственост е на „Бимар" ООД, Димитър Георгиев Николов и Еленка Крайчева Христова. Предприятието– майка „Бимар" ЕООД има седалище и адрес на управление: гр. Велико Търново, ул. Васил Левски № 27.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 29.03.2011 година

1.3 Структура на дружеството

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2010 г. е 44 работници и служители (към 31.12.2009 г. – 35 работници и служители.)

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007 – 2010 година са представени в таблицата по –долу:

Показатели	2007	2008	2009	2010
БВП в млн. лева[1]	56,52	66,728	66,256	70,474

[1] Нови, деноминирани лева Източник: НСИ, БНБ
* Данните са към 31.12.2010 г.

Вярно с оригинала

Реален растеж на БВП	6,2%	6,0%	(5,0)%	0,2%
Инфлация в края на годината	12,5%	7,8%	0,6%	4,5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,42904	1,33723	1,40553	1,4779

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на МАДАРА КОВ ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда, освен ако не е посочено друго.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2010 година.

Предходен отчетен период – 2009 година

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет за дружеството.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2010 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите по сметки 624 и 724 от сметкоплана на дружеството.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и

Вярно с оригинала

до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Финансови инструменти и управление на финансовите рискове

2.5.1. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Вярно с оригинала

МАДАРА-КОВ ООД ШУМЕН

2.5.2 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки основно в местна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величана, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.5.3. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения

Вярно с оригинала

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. Погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.
Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) – поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Счетоводния баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700,00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Верно с оригинала

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

	2010 година	2009 година
• Машини и оборудване	5 години	5 години
• Транспортни средства	5 години	5 години
• Стопански инвента и други ДМА	6 години	6 години
• Компютърна техника	5 години	5 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използуване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.3. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Вярно с оригинала

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.6.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.6. Лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между пената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.7. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.8. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.6.9. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на осигорителните вноски за 2010 година е 29.6 % за лица, работещи по трудов договор трета категория труд и 39.6 % за лица, работещи по трудов договор втора категория труд, а съотношението е 60:40,за здравните осигуровки и безработица, и 56:44 за държавно обществено осигуряване.

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Взрио с оригинала!

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.
Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обещетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.6.10. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.6.11. Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденти от участия.

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

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

2.6.13. Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.14. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2010 година). За 2011 година – данъчната ставка се запазва .

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.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.15. Капитал и резерви

МАДАРА-КОВ ООД е дружество с ограничена отговорност и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествения капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Вярно с оригинала
МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Съгласно изискванията на Търговския закон и Дружествения договор, дружеството не е длъжно да формира фонд Резервен.

3. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Увеличение/намаление на запасите от продукция	(111)	(75)
Увеличение/намаление на незавършено производство	4	
Общо	**(107)**	**(75)**

4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Горива и смазочни материали	58	18
Основни материали	3 145	1 283
Спомагателни материали	7	4
Инструменти	141	54
Резервни части и консумативи	5	7
Електроенергия и вода	370	177
Канцеларски материали		
Други	6	36
Общо	**3 732**	**1 579**

Основни материали по видове	**2010**	**2009**
Опорни колела	359	107
Ръкави	1 002	339
Корони	140	129
Валове	248	112
Сателит	152	51
Съединител	112	39
Шарнир	102	36
Екцентрик	91	27
Пиньон	110	52
Други	829	391
Общо	**3 145**	**1 283**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Наеми	40	80
Разходи за ремонт и подръжка	7	7
Транспорт	4	2
Граждански договори	30	7
Механична обработка и термообработка	10	6
Галванична обработка		
СОД и охрана	8	6

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Съгласно с оригинала!

Администраативно обслужване		1
Застраховки	1	2
Телефонни услуги	2	3
Банкови такси	2	1
Абонамент		
Други	18	18
Общо	**122**	**133**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	286	229
Възнаграждения на управленския персонал	18	14
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	79	47
Неизползвани отпуски	4	3
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски	1	1
Социални разходи и придобивки	29	23
Общо	**417**	**317**

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Балансова стойност на продадените активи	69	37
Командировки	1	1
Брак на материални запаси	5	
Даньци върху разходите	5	2
Работно облекло	1	1
Други разходи	20	28
Общо	**101**	**69**

8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Приходи от продажби на продукция	4 493	1 986
Приходи от продажби на услуги	61	37
Общо	**4 554**	**2023**

Приходи от продажба на продукция по видове:	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Колело опорно	564	256
Ръкав	1 151	385
Вал водещ	415	149

Вярно с оригинала

Сателит	248	96
Пиньон	213	88
Корона	278	153
Ексцентрик	124	59
Съединител	195	66
Други	1 305	734
Общо	**4 493**	**1 986**

Приходи от продажби на услуги по видове:	**2010**	**2009**
	BGN'000	**BGN'000**
Свободна ковка ишлеме	30	10
Проверка с дефектоскоп		1
Поддръжка воден цикъл	16	9
Комисионни възнаграждения		9
Изправяне и почистване греди	15	8
Общо	**61**	**37**

9. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2010	**2009**
	BGN'000	**BGN'000**
Приходи от продажба на материали	99	41
Приходи от полезен отпадък	62	
Други приходи	2	13
Възстановяване на загуба от обезценка на активи		3
Общо	**163**	**57**

10. НЕТЕКУЩИ 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)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли 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		
	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
I. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	566	1		567			567	178	113		291			291	27(
2. Съоръжения и други дълготрайни активи	50			50			50	13	7		20			20	3(

МАДАРА - КОВ ООД ШУМЕН

Вярно с оригинала!

3.Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане		12		12			12							12
Общо за група I:	616	13		629			629	191	120		311		311	318
II. Отсрочени данъци	43	3	15	31			31							31
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II)	659	16	15	660			660	191	120		311		311	349

Към 31.12.2010г. има дълготрайни материални активи в процес на изграждане за които са платени авансово 11 хил.лв.

Дружеството няма напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които да се ползват в дейността му.

Към 31 декември 2010 година няма учредени тежести върху дълготрайни материални активи, собственост на дружеството.

Оперативен лизинг

Дружеството е наемател по договори за оперативен лизинг на производствени помещения, машини и съоръжения, транспортни средства и инвентар. Договорите са сключени през предходни години и са безсрочни. Общата сума призната като разход по договорите за оперативен лизинг за отчетния период е 40 хил.лв. (2009 г. – 80 хил.лв.).

Към 31 декември 2010 година дружеството ползва дълготрайни материални активи по договори за наем както следва:

- Движими вещи –машини, съоръжения, транспротни средства и офис обзавеждане на стойност 153 хил. лв.
- Сгради на стойност 2 744 хил. лв.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2010 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Суровини и материали	610	480
Обезценка на материали	(21)	(21)
Продукция	136	247
Обезценка на продукция	(7)	(7)

МАДАРА-КОВ ООД ШУМЕН

Вярно с оригинала!

Незавършено производство	5	
Общо	**723**	**699**

Суровините и материалите по видове са:	**31 декември 2010** BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000
Основни материали-стомани и горива	54	10
Полуфабрикати	250	112
Екипировки - инструменти	285	337
Общо	**589**	**459**

Продукция по видове :	**31 декември 2010** BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000
Колела	74	82
Ръкав	27	27
Наставка	7	7
Ексцентрик		5
Корона	3	71
Вал	9	9
Пиньон		11
Гайки	1	
Съединител	6	
Други	2	28
Общо	**129**	**240**

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2010 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че няма основание за признаване на нова обезценка през 2010 година.

12. 1. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31 декември 2010 BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000
Вземания по продажби	25	25
Обезценка на вземания	(25)	(25)
Вземания по предоставени аванси	7	4
Общо	**7**	**4**

12.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31 декември 2010 BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Вярно с оригинала!

Вземания по продажби	659	983
Вземания по предоставени аванси		19
Други вземания	4	5
Общо	**663**	**1 007**

Вземания по предприятия:	**31 декември 2010** BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000
МАДАРА – ЗКВ ООД	403	937
МАДАРА-АВТОМОСТ ООД	118	
МАДАРА – ЛЦ ООД		44
МАДАРА – ИНСТРУМЕНТ ООД	138	20
МАДАРА АД		2
БИМАР ООД	4	4
Общо	**663**	**1 007**

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2010 BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000
Парични средства в каса	50	24
Парични средства по сметки в банки	10	0
Общо	**60**	**24**

14. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2010 BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000
Застраховки	1	1
Общо	**1**	**1**

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2010 BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000
Записан капитал	5	5
Натрупани печалби/загуби	(252)	(359)
Общо	**(247)**	**(354)**

Основен капитал

Регистрираният капитал на МАДАРА КОВ ООД е 5 хил.лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 (сто) лева всеки от тях.

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Вярно с оригинала

Натрупани печалби

Натрупаните загуби включват, неразпределена печалба от минали години в размер на 10 хил.лв., непокрита загуба от минали години 369 хил.лв. и печалба от текущия отчетен период в размер на 107 хил.лв.

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Задължения към предприятия от група	1 898	2 479
Задължения към доставчици	3	1
Получени аванси	46	44
Други задължения	103	33
Общо	**2 050**	**2 557**

Задължения към предприятия от група	**31 декември 2010 BGN'000**	**31 декември 2009 BGN'000**
Задължения по доставки на стоки и услуги	1 898	2 479
Общо	**1 898**	**2 479**

Задължения по предприятия:	**31 декември 2010 BGN'000**	**31 декември 2009 BGN'000**
МАДАРА АД	898	1 082
МАДАРА – РМЦ ООД	1	
МАДАРА – СП ООД	898	1 231
МАДАРА – ТЕРМ ООД	88	154
МАДАРА – СФК ООД		2
МАДАРА – ТРАНС ООД	2	9
СФК – АВТО ООД	4	1
МАДАРА – ТРЕЙД ООД	7	
Общо	**1 898**	**2 479**

Други задължения:	**31 декември 2010 BGN'000**	**31 декември 2009 BGN'000**
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	73	14
Данъчни задължения	29	19
Други задължения	1	
Общо	**103**	**33**

Задължения към персонала и осигурителни предприятия	**31 декември 2010 BGN'000**	**31 декември 2009 BGN'000**
Заплати за месец декември на текущата година	44	7

МАДАРА - КОВ ООД ШУМЕН

Вярно с оригинала.

Задължения за социално и здравно осигуряване	20	3
Неизползвани отпуски	7	3
Социални осигуровки върху отпуските	2	1
Общо	**73**	**14**

Данъчни задължения	**31 декември 2010** BGN'000	**31 декември 2009** BGN'000
Данък върху добавената стойност	23	17
Данък върху доходите на физически лица	5	1
Данък върху разходите	1	1
Общо	**29**	**19**

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- Национален осигурителен институт – до май 2005 година

17. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	**2010** BGN '000	**2009 преизчислен** BGN '000
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	0	(241)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	0	
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		(20)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**0**	**(20)**

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2010** BGN '000	**2009 преизчислен** BGN '000
Счетоводна печалба за годината	118	(207)
Данъци върху печалбата – 10% (2009 г.: 10%)	12	(20)
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Свързани с увеличения 148 хил.лв. (2009г –118 хил.лв.)	15	12
Свързани с намаления 267 хил.лв. (2009 г - 152 хил.лв.)	(27)	(15)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	**0**	**(20)**

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Вярно с оригинала

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Пасиви по отсрочени данъци	**временна разлика**	**данък**	**временна разлика**	**данък**
	31.12.2010	**31.12.2010**	**31.12.2009**	**31.12.2009**
	BGN'000	**BGN'000**	**BGN'000**	**BGN'000**
Имоти,машини,оборудване	(7)	(1)	(7)	(1)
Актив по отсрочени данъци			**временна разлика**	**данък**
			31.12.2009	**31.12.2009**
			BGN'000	BGN'000
Данъчна загуба	237	24	382	38
Начисления за персонал	5	1	5	1
Неизплатени доходи на физически лица	21	2		
Обезценка на активи	54	5	54	5
Общо	**317**	**32**	**441**	**44**
Отсрочени данъци – нето	**310**	**31**	**434**	**43**

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2010 г. са налице взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Бимар ЕООД	собственик
МАДАРА- АВТОМОСТ ООД	Под общ контрол
МАДАРА –ЗКВ ООД	Под общ контрол
МАДАРА – СП ООД	Под общ контрол
МАДАРА – ТРАНС ООД	Под общ контрол
Мадара Терм ООД	Под общ контрол
Мадара РМЦ ООД	Под общ контрол
Мадара Инструмен ООД	Под общ контрол
Мадара Галвис ООД	Под общ контрол
Мадара СФК ООД	Под общ контрол
Мадара Трейд ООД	Под общ контрол
Мадара АД	Под общ контрол
Мадара Моторем ООД	Под общ контрол
СФК Авто ООД	Под общ контрол
СФК Шумен ООД	Под общ контрол
СФК В.Симеонов ООД	Под общ контрол

През 2010 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Видове доставки от свързани лица	**2010**	**2009**
	BGN '000	**BGN '000**
Материали и стоки	3 823	1 635
Услуги	114	113
Дълготрайни материални активи		153
Платени аванси	(19)	6
Общо	**3 918**	**1 907**

Доставки от свързани лица	**2010**	**2009**

МАДАРА - КОВ ШУМЕН ООД

Вярно с оригинала!

	BGN '000	в т. ч. неуредени	BGN '000	в т. ч. Неуредени
Мадара – сп оод	1 817	749	819	819
Мадара – терм оод	870	73	393	128
Мадара ад	1 109	748	597	597
Мадара – сфк оод	1		2	2
Мадара – трейд оод	26	7	9	
Мадара – инструмент оод	74		44	
Мадара - автомост оод	1			
Мадара – моторем оод				
Мадара –транс оод	6	2	6	6
Сфк –авто оод	13	4	29	1
Мадара-рмц оод	1	1	8	
Общо	**3 918**	**1 584**	**1 907**	**1 553**

Видове продажби на свързани лица

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Продукция	4 399	1 780
Услуги	50	35
Други	8	28
Общо	**4 457**	**1 843**

Продажби на свързани лица

	2010		2009	
	BGN '000	в т. ч. неуредени	BGN '000	в т. ч. неуредени
Мадара – автомост оод	1 240	98	386	
Мадара – зкв оод	2 622	336	1 193	780
Мадара – инструмент оод	2		1	1
Мадара – лц оод			37	37
Мадара – сп оод	565		209	
Мадара –терм оод	1	115	4	
Мадара – транс оод				
Мадара ад	27		5	
Мадара – рмц оод			8	1
Общо	**4 457**	**549**	**1 843**	**819**

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения 12.2 и 16

Възнаграждения на управленския и административен персонал

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал в размер на 18 хил.лв. (2009 г. – 14 хил. лв) и на административния персонал 65 хил.лв. (2009 г. – 56 хил. лв).

19. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Предоставени обезпечения

Дружеството е солидарен съдлъжник по договор за кредит от 2010 година между Мадара СФК ООД и Обединена Българска Банка АД в размер на 1 000 хил. евро.

Дружеството е солидарен съдлъжник по Допълнително споразумение към договор за кредитна линия от 2008 година между Мадара СФК ООД и Обединена Българска Банка АД в размер на 1 000 хил. евро. Дружеството е учредило в полза на банката залог на вземане по всичките си банкови сметки, открити в банката.

Получени обезпечения

Дружеството няма получени обезпечения в своя полза.

Гаранции

Към 31.12.2010г. в полза на дружеството няма издадени и/или получени гаранции.

Съдебни спорове

Дружеството не е завело съдебни искове и срещу дружеството няма заведени такива.

20. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.
Независим одитор на „Мадара КОВ" ООД, избран на Общото събрание на съдружниците е „Дружество за одит и консултации" ООД. Начислените суми са както следва:

- Независим одит на годишния финансов отчет - 1 хил.лв.

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на „Мадара-Ков" ООД през 2010г.

I. Финансово състояние и резултати от дейността.

1. Основна дейност

„МАДАРА-КОВ" ООД е дружество с ограничена отговорност, създадено през 2003г. и е дъщерно дружество на „БИМАР" ЕООД, което дружество е основен съдружник с притежанието на 80 % от дяловете на дружеството. Основна дейност на дружеството е производство и продажба изковки на части за мостове и колесни еденици на товарни автомобили, изковки на части за транспортни съоръжения и други. Дружеството е изцяло на собствена самоиздръжка.

Дружеството не притежава акции и дялови участия в други фирми, както и няма разкрити представителства в страната и чужбина.

През 2010г. дружеството е реализирало 127 % увеличение на приходите в сравнение с предходния отчетен период. За годината преобладаващ е кръгът от клиенти свързани лица. Дружеството работи с наложените в бранша пазарни цени. За 2010г. финансовият резултат е положителен и възлиза на 107 хил.лева. Дружеството управлява паричните си потоци, ценовия, кредитния и ликвидния рискове с помощта на квалифицирани специалисти, придържайки се към политиката на ръководството. Финансовата политика на дружеството е в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство за 2010г. За база за изготвянето на финансовите си отчети то е възприело да прилага Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Основните принципи, методите за отчитане на активите и пасивите и признаването на разходите и приходите са подробно изложени в приложението към годишния финансов отчет.

2. Човешки ресурси

Към 31.12.2010 г. общият брой на нает персонал в дружеството е 44 работници и служители. Той е разпределен на ръководен, експертен, изпълнителски и спомагателен персонал. Чрез него се реализира предприемаческата, търговската, контролната, методическата и финансовата дейности на групата от фирми пряко свързани с производството и реализацията на общи крайни изделия. Начислените разходи за персонала за отчетната година са в размер на 417 хил.лева, от които 309 хил.лева за възнаграждения, 79 хил.лева за социални осигуровки и 29 хил.лева за социални придобивки. Дружеството стриктно спазва трудовото и осигурително законодателство в България и се стреми да осигурява максимално добри и безопасни условия на труд за своя персонал.

Вярно с оригинала

МАДАРА-КОВ ШУМЕН ООД

3. Анализ на продажбите, структура на приходите и разходите

Приходите на дружеството от оперативна дейност за 2010 година са в размер 4717 хил.лева. Дружеството е реализирало приходи от продажби на продукция, услуги и други. Структурата на приходите от продажби е следната:

- 95,25 % приходи от продажба на продукция;
- 1,29 % приходи от продажба на услуги и
- 3,46 % приходи от други продажби.

Разходите за основна дейност са в размер на 4599 хил.лева и са свързани с разходи за суровини и материали в размер на 3732 хил.лева, разходи за външни услуги в размер на 122 хил.лева, разходите за заплати, осигуровки и социални придобивки в размер на 417 хил.лева, разходи за амортизации 120 хил.лева, други разходи в размер на 101 хил. лв. и намаление на запасите от продукция и незавършено производство в размер на 107 хил.лв.

Административните разходи за годината възлизат на 280 хил.лв.

4. Инвестиционни проекти

Дружеството притежава дълготрайни материални активи с балансова стойност както следва:

- Машини, съоръжения и оборудване - 276 хил.лв.;
- Транспортни средства - 15 хил.лв.
- Стопански инвентар- 10 хил.лв.
- Компютърна техника- 4 хил.лв.
- Други- 1 хил.лв.

През 2010г. са направени разходи за придобиване на МДА на стойност 11 хил.лв.

5. Капиталова структура

„МАДАРА-КОВ" ООД като дружество е от категорията на капиталовите дружества, които бяха задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал на дружеството към 31 декември 2010 г. възлиза на 5 хил.лева. Регистрирания капитал е 5 хил.лева, разпределен в 50 броя дялове с номинална стойност 100 лв. на дял.

През отчетната година не са настъпили изменения в основния капитал на дружеството спрямо предходния отчетен период.

МАДАРА-КОВ ООД ШУМЕН

Вярно с оригинала!

6. Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на логистичните процеси, оптимизиране на складовите наличности, намаляване на брака, както и усъвършенстване на предлагането.

Контролът върху качеството на продаваните продукти се осъществява от специализиран отдел при "Мадара" АД. Системата за управление на качеството съответства на изискванията на системата за контрол ISO 9001,за което "Мадара" АД има сертификат.

II. Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет.

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

III. Предвиждано развитие на дружеството.

Бъдещето развитие на дружеството зависи основно от договорните отношения с ОАО КАМАЗ и "МАДАРА" АД и производството на селскостопански навесен и прикачен инвентар от дружествата в МАДАРА ГРУП, към които основно е насочена дейността на дружеството.

През 2010г. дружеството организира производството на инструментална екипировка за ковашкото производство, както и започна производството на Култиватор навесен за слята обработка KNSO9-00.00.00.00 и KNSO6-00.00.00.00.

Финансовият отчет на дружеството е разработен от ръководството при спазването на принципа предположение за действащо предприятие. Ръководството декларира, че информацията съдържаща се във отчетите е правилна и безспорна, и по категоричен начин доказва жизнеспособността на предприятието. Ръководството на дружеството заявява изричното си намерение че, предприятието ще продължи дейността си като действащо такова и в обозримото бъдеще (минимум следващата отчетна година).

IV. Други.

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на дружеството са:

	2010	2009
коефициент на рентабилността на приходите от продажби	0.02	(0.09)
коефициент на рентабилност на собствения капитал	(0.43)	(0.53)
коефициент на рентабилност на привлечения /пасиви/ капитал	0.05	(0.07)
коефициент на капитализация на активите	0.06	(0.08)
коефициент на ефективност на разходите	1.03	0.91
коефициент на ефективност на приходите	0.97	1.10
коефициент на обща ликвидност	0.71	0.68
коефициент на бърза ликвидност	0.36	0.40
коефициент на незабавна ликвидност	0.36	0.40
коефициент на абсолютна ликвидност	0.03	0.01
коефициент на финансова автономност/платежоспособност/	(0.12)	(0.14)

Шумен, 29 март 2011г. РЪКОВОДИТЕЛ:.....

/инж. Димитър Николов/

МАДАРА-КО ШУМЕН ООД

Вярно с оригинала

Дружество за одит и консултации ООД ДОК

9000 Варна
ул. Цар Асен № 21
тел. 052/ 626 760
тел./факс: 052/ 626 766
e-mail: varna@dokbg.com
www.dokbg..info

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg..info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „МАДАРА КОВ " ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на „МАДАРА КОВ" ООД, приложен от страница 1 до страница 29, включващ счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2010, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за марки и средни предприятия, приети за приложение в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Верно с оригинала
МАДАРА-КОВ ООД ШУМЕН

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 професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия 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 квалифицирано одиторско мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

1.Както е посочено в приложение 11 към годишния финансов отчет, в счетоводния баланс към 31 декември 2010 година са отчетени материали запаси на обща стойност 723 хил.лв., от които суровини и материали за 589 хил.лв., незавършено производство за 5 хил.лв. и готова продукция за 129 хил.лв. Поради наличието на залежала готова продукция на обща

Вярно с оригинала

стойност 127 хил.лв., на база извършените одиторски процедури ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност в оценката на материалните запаси и в това дали отчетната им стойност към 31 декември 2010 година не надвишава тяхната нетна реализуема стойност.

2. В счетоводния баланс към 31 декември 2010 година и към 31 декември 2009 година не са отразени задължения във връзка с дългосрочните доходи на персонала при пенсиониране, съгласно изискванията на Счетоводен стандарт 19 Доходи на персонала. Поради спецификата на изчисленията и ограничените данни и прогнози за персонала, ние не сме били в състояние да приложим алтернативни процедури, за да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно размера на тези задължения и доколко те са съществени за финансовия отчет на дружеството.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от посоченото в параграфа *„База за изразяване на квалифицирано мнение"*, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „МАДАРА КОВ" ООД към 31 декември 2010 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, предприятията представят годишен доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния

Верно с оригинала

МАДАРА КОВ ШУМЕН ООД

финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

28 юни 2011 година, София

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД

Управител
Стефка Илиева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №037
Дружество за одит и консултации ООД

Регистриран одитор, отговорен за одита
Меглена Неделчева

МАДАРА-КОП
ШУМЕН
ООД

Вярно с оригинала