

ДОКЛАД
НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ
ДО РЪКОВОДСТВОТО
НА "НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2010 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Дружеството се одитира за първа година.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такъв вътрешен контрол, който то счита, че е необходим, за да позволи изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганата счетоводна политика и разумността на счетоводните приблизителни 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 мнение.

База за квалифицирано мнение

Поради късната дата на нашия одит не сме присъствали на инвентаризацията на материалните запаси към 31 декември 2010 г. и ние не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност в наличността на количествата на материалните запаси, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури.

Не получихме достатъчно потвърждения от външни източници на информация за салдата по сметките на разчетите, и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно достоверността на вземанията и задълженията към датата на баланса.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП“ ООД към 31 Декември 2010 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2010 г., изготвен от ръководството „НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП“ ООД. Годишният доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2010 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕВРООДИТ Бг Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

29 юни 2011 година

Гр. София, България



“НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2010

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2010г. и завършващ на 31.12.2010г.

Предходен период – периодът, започващ на 01.01.2009г. и завършващ на 31.12.2009г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП” ООД

Адрес на управление: гр. София ул.Иван Шишман № 3 Б ет 4 ап 4

Адресът за кореспонденция е гр. София ул.Иван Шишман № 3 Б ет 4 ап 4

Дата на изготвяне: 20.03.2011 г.

Дата на одобрение: 15.06.2011 г. с Решение на съдружниците

Годишният финансов отчет е подписан от името на “НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП” ООД от:

Изпълнителен директор/Управител/Прокурител/Единичен собственик:

/ Нургюл Алиева /



Съставител:

/ Стефка Статева /

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

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

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Този финансов отчет е одитиран от ЕВРООДИТ Би Екс ООД. Възнаграждението на одитора е в размер на 2100 лв.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с търговия на едро с млечни продукти, но дружеството извършва и наемодателна дейност.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с търговия на едро с млечни продукти и наем. С решение от м. октомври 2010 г. съдружниците внасят искане за промяна в предмета на дейност, като приемат, че няма да са холдинг.

Финансовият резултат за 2010 г. след данъци е загуба в размер на 239 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Анализ на печалбата и рентабилността

N:	Показатели	Текуща година Стойност	Предходна година Стойност	Разлика	
				Стойност	%
1	Приходи от обичайната дейност	6807	3600	3207	89,1%
2	Разходи за обичайната дейност	7038	3595	3443	95,8%
3	Печалба от обичайната дейност (1-2)	-231	5	-236	4720,0%
4	Печалба преди лихви (3+/- лихви)	1283	45	1238	2751,1%
5	Счетоводна печалба /преди данъчно облагане/	-231	5	-236	4720,0%
6	Балансова печалба /след данъчно облагане/	-239	4	-243	6075,0%
7	Нетни приходи от продажби	6782	3572	3210	89,9%
8	Рентабилност на базата за дейността (3/2)	-3,28%	0,14%	-3,42%	2459,9%
9	Рентабилност от дейността (3/7)	-3,41%	0,14%	-3,55%	2533,3%
10	Обща рентабилност (5/7)	-3,41%	0,14%	-3,55%	2533,3%
11	Чиста рентабилност (6/7)	-3,52%	0,11%	-3,64%	3247,0%
12	Сума на активите	14264	9615	4649	48,4%
13	Собствен капитал	145	197	-52	-26,4%
14	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	14119	9418	4701	49,9%
15	Рентабилност на капитала (6/12)	-1,68%	0,04%	-1,72%	4127,6%
16	Рентабилност на собствеността (6/13)	-164,83%	2,03%	-166,86%	8217,8%
17	Рентабилност на пасивите (6/14)	-1,69%	0,04%	-1,74%	4085,6%

Структура на разходите за дейността

N:	Наименование на разходите	Текущ период		Предходен период	
		Стойност	%	Стойност	%
1	Намаление на запасите от продукция и НП	0	0,0%	0	0,0%
2	Суровини, материали и външни услуги	142	2,0%	214	6,0%
3	Разходи за персонала	65	0,9%	48	1,3%

4	Разходи за амортизации и обезценка	146	2,1%	115	3,2%
5	Разходи за лихви	1538	21,9%	68	1,9%
6	Други разходи	5147	73,1%	3150	87,6%
	Всичко:	7038	100,0%	3595	100,0%

Дивиденди и разпределение на печалбата

През текущия отчетен период не са разпределяни дивиденди.

Структура на основния капитал

Собствеността на капитала е 100% частна и е разпределена по следния начин: 50% на Нургул Сали Аликузу и 50% на Стефка Михайлова Павлова.
Нургул Сали Аликузу – 100000 лева, разпределен на 2000 дяла по 50 лева
Стефка Михайлова Павлова - 100000 лева, разпределен на 2000 дяла по 50 лева

Към 31 декември 2010 г. "НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества:

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2010 г., "НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД е дружество с ограничена отговорност..

„НАБКО Холдинг Груп“ ООД е със седалище и адрес на управление гр. София ул.Иван Шишман № 3 Б ет 4 ап 4

Управител на Дружеството е Нургул Сали Аликузу..

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2010 год. е 9 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 55 хил.лв. Достигната е брутна работна заплата от 512 лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на стоки, основно хранителни продукти.

Разходите за основна дейност са в размер на 7037 хил. лв. и са свързани основно с отчетна стойност на продадените стоки – 5139 х.лв.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 145 хил. лв.

През отчетната 2010 г. са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период като регистрирания е увеличен със 195. хил. лв.

Анализ на собствеността и капиталовата структура

Мярка:
Х.лв.

№:	Показатели	Текуща година Стойност	Предходна година Стойност	Разлика	
				Стойност	%
1	Записан капитал	200	5	195	3900,0%
2	Премии от емисии	0	0	0	0,0%
3	Резерв от последващи оценки	0	0	0	0,0%
4	Резерви	0	0	0	0,0%
5	Финансов резултат от предходни периоди	184	188	-4	-2,1%
6	Финансов резултат от текущия период	-239	4	-243	-6075,0%
7	Собствен капитал (1+2+3+4+5+6)	145	197	-52	-26,4%
8	Дълготрайни активи	4624	4252	372	8,7%
9	Дългосрочни пасиви	11739	6274	5465	87,1%
10	Собствен записан капитал	200	5	195	3900,0%
11	Краткотрайни активи	9621	5344	4277	80,0%
12	Краткосрочни задължения	2380	3144	-764	-24,3%
13	Нетен оборотен (работен) капитал (11-12)	7241	2200	5041	229,1%
14	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	14119	9418	4701	49,9%
15	Общ капиталов ресурс	14264	9615	4649	48,4%
16	Дълготрайни материални активи	4624	4252	372	8,7%
17	Степен на мобилност (неподвижност)				

	на имуществото (10/7)	137,93%	2,54%	135,39%	5334,5%
18	Дял на собствения капитал в общия капиталов ресурс (финансова автономност) (7/15)	1,02%	2,05%	-1,03%	-50,4%
19	Дял на пасивите в общия капиталов ресурс (14/15) $\leq 40\%$	98,98%	97,95%	1,03%	1,1%
20	Покриване на пасивите със собствен капитал (7/14) $= 65-70\%$	1,03%	2,09%	-1,06%	-50,9%
21	Капиталова структура (14/7) $= 30-35\%$	9737,24%	4780,71%	4956,53%	103,7%
22	Коеф. на маневреност на собствения капитал (13/7)	49,94	11,17	38,77	347,2%
23	Коеф. на покриване на краткосрочните задължения (13/12) ≥ 2	3,04	0,70	2,34	334,8%
24	Коеф. на покриване на дългосрочните пасиви (7/9) ≥ 1	0,01	0,03	-0,02	-60,7%
25	Коеф. на покриване на дълготрайните материални активи със собствен капитал (7/16)	0,03	0,05	-0,01	-32,3%
26	Коеф. на покриване на дълготрайните активи със собствен капитал (7/8)	0,03	0,05	-0,01	-32,3%

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили са следните събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Основни показатели и коефициенти

№	Показатели	Текуща	Предходна	Разлика	
		година	година		
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Финансов резултат	-239	4	-243	-6075,0%

2	Нетен размер на приходите от продажби	6782	3572	3210	89,9%
3	Собствен капитал	145	197	-52	-26,4%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	14119	9418	4701	49,9%
5	Обща сума на активите	14264	9615	4649	48,4%
6	Приходи	6807	3600	3207	89,1%
7	Разходи	7046	3596	3450	95,9%
8	Краткотрайни активи	9621	5344	4277	80,0%
9	Разходи за бъдещи периоди	19	19	0	0,0%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	9602	5325	4277	80,3%
11	Краткосрочни задължения	2380	3144	-764	-24,3%
12	Вземания	42	743	-701	-94,3%
13	Краткосрочни финансови активи	0	0	0	0,0%
14	Парични средства	11	12	-1	-8,3%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	0	0	0	0,0%
16	Текущи задължения (11+15)	2380	3144	-764	-24,3%
17	Средна наличност на материалните запаси	7079	4589	2490	54,2%
18	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	390	739	-350	-47,3%
19	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	2734	3131	-398	-12,7%
20	Сума на доставките	0	0	0	0,0%
21	Брой на дните в периода	360	360	0	0,0%
Рентабилност:					
24	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	-0,0352	0,0011	-0,0364	-3247,0%
25	Коеф. на рентабилност на собствения				

	капитал (1/3)	-1,6483	0,0203	-1,6686	-8217,8%
26	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	-0,0169	0,0004	-0,0174	-4085,6%
27	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	-0,0168	0,0004	-0,0172	-4127,6%
	Ефективност:				
28	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	0,9661	1,0011	-0,0350	-3,5%
29	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	1,0351	0,9989	0,0362	3,6%
	Ликвидност:				
30	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	4,0345	1,6937	2,3408	138,2%
31	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	0,0223	0,2401	-0,2179	-90,7%
32	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/16	0,0046	0,0038	0,0008	21,1%
33	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/16)	0,0046	0,0038	0,0008	21,1%
	Финансова автономност:				
34	Коеф. на финансова автономност (3/4)	0,0103	0,0209	-0,0106	-50,9%
35	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	97,3724	47,8071	49,5653	103,7%

Управление на капиталовия риск

Целите на "НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи като действащо предприятие с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.



(име, презиме, фамилия)
 Изпълнителен директор
 "НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД гр.
 София
 20 март 2011 г.

**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД
За 2010 г.**

Наименование на разходите	Суми /млн.лв./	
	текуща година	предходна година
A. РАЗХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	142	214
Суровини и материали	90	41
Външни услуги	52	173
Разходи за персонала, в т.ч.:	64	48
Разходи за външни разходи	55	41
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	9	7
- осигуровки свързани с лични	4	3
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	146	115
Разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	146	115
- разходи за амортизации	146	115
- разходи от обезценка		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
Други разходи, в т.ч.:	5 145	5 148
Балансова стойност на продадени активи	5 139	3 135
Други	6	13
Общо разходи за оперативната дейност	5 497	3 525
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	2	2
- отрицателни разлики от промени на валутни курсове	2	2
Разходи за дивиденди и други финансови разходи, в т.ч.:	1 538	68
- разходи, свързани с предприятия от група	1 538	68
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	1 540	70
Общо разходи за обичайната дейност	7 037	3 595
Печалба от обичайната дейност	-	5
Извънредни разходи	7 037	3 595
Общо разходи		
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	5
Разходи за данъци от печалбата	8	1
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
Печалба		4
Всичко разходи	7 045	3 600

Наименование на приходите	Суми /млн.лв./	
	текуща година	предходна година
B. ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	6 690	3 453
Продукция		
Стежи	6 690	3 453
Други приходи, в т.ч.:	92	119
- приходи от финансиране		
Общо приходи от оперативната дейност	6 782	3 572
- приходи от участия в предприятия от група		
Други дивиденди и финансови приходи, в т.ч.:	24	28
Приходи от предприятия от група		
Дивиденди и финансови приходи	23	27
Положителни разлики от промени на валутни курсове	1	1
Общо финансови приходи	24	28
Общо приходи от обичайната дейност	6 806	3 600
Загуба от обичайната дейност	231	-
Извънредни приходи		
Общо приходи	6 806	3 600
Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	231	-
Загуба	239	-
Всичко приходи		

Дата на съставяне:
София, 20 март 2011

Съставител:
СТЕФКА СТАТИВА

Ръководител:



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД
Към 31.12.2010 г.

Актив	Сума (хил. лева)		Раздели, групи, статии	Пасив	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Негосподи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	200	5
Земе и сгради, в т.ч.:	2 477	2 260	Общо за група I:	-	-
- земи	255	195	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	2 122	2 073	- нерепрезентирана печалба	184	188
Машины, производствено оборудване и апаратура	7	10	- непосрещна загуба	184	188
Съоръжения и други	133	193	Общо за група V:		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2 107	1 780	VI. Текуща печалба (загуба)	(239)	4
Общо за група B:	4 624	4 252	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "A":	145	197
III. Дългосрочни финансови активи			B. Преводни и сходни задължения		
Дълготрайни инвестиции			Преводни за персони и други подобни задължения		
IV. Отсрочени задължения			B. Задължения		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	4 624	4 252	Задължения към финансови институции, в т.ч.	938	573
V. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година	938	573
Производство и стоки, в т.ч.:	9 558	4 589	Получаване аванси, в т.ч.	-	-
- продукция	9 558	4 589	Задължения към доставчици, в т.ч.	2 336	2 131
- стоки			- до 1 година	2 336	2 131
Общо за група I:	9 558	4 589	- над 1 година		
II. Вземания					
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	40	739	Други задължения, в т.ч.	10 814	5 709
- над 1 година			- до 1 година	13	1
Други вземания, в т.ч.	2	4	- над 1 година	10 801	5 699
- над 1 година					
Общо за група II:	42	743			
III. Инвестиции					
IV. Парични средства, в т.ч.:					
- в брой	10	12	Давачни задължения	31	12
- безсрочни сметки (депозити)	1		- до 1 година	31	12
Общо за група IV:	11	12	- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B:	9 621	5 344	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ B, в т.ч.:	14 112	9 418
			- до 1 година	2 380	2 144
			- над 1 година	11 739	6 274
			E. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
F. Разходи за бъдещи периоди	19	19	- финансирания		
СУМА НА АКТИВА	14 264	9 615	- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА		

Дата на съставяне:
София, 20 март 2011

Съставител:
СТЕФКА СТАТЕВА

Ръководител:



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"НАБКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД
За 2010 г.

Наименование на паричните потоци		Трети период			Предишен период		
а		Поступления	Издания	Четен поток	Поступления	Издания	Четен поток
А. Парични потоци от основна дейност		1	2	3	4	5	6
Парични потоци, свързани с текущата дейност		6 507	7 297	(290)	4 132	6 138	(2 086)
Парични потоци, свързани с текущи инвестиционни			2	(2)		16	(109)
Парични потоци, свързани с дивиденди, дивиденди и		7	98	(10)		25	(23)
други приходи							
Парични потоци от продажбата на нефинансови					1	2	(14)
курсови разлици							
Платени и възстановени данни върху печалбата					2 825	1	(13)
Други парични потоци от основна дейност						779	(2 046)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		6 514	7 397	(883)	6 958	6 961	(3)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			10	(10)	417	417	
Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)			10	(10)	417	417	
В. Парични потоци от финансово дейност							
Парични потоци от скупване и обратно придобиване на чужди							
земежи							
Парични потоци от дълговременни и краткосрочни							
сделки							
Парични потоци, свързани с получаване или предоставяне на		1 914	1 022	892		7 378	(3)
заемствания							
Парични потоци от данни, комисионни, дивиденди и други							
приходи							
Платения на задължения по дългови документи							
Парични потоци от продажба на нефинансови активи							
курсови разлици							
Други парични потоци от финансово дейност		1 914	1 022	892		7 378	(3)
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)		1 914	1 022	892	7 378	7 378	(3)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		8 428	8 429	(1)	7 375	7 378	(3)
Д. Парични средства в началото на периода							
Е. Парични средства в края на периода							

Дата:
София, 20 март 2011

Счетоводител:
СТЕФКА СТАЛВА

Ръководител:

Заверил съгласно одиторски доклад:

290611

Евроаудит Бг Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

EuroAudit BG Ltd.



ОТЧЕТ
за собствения капитал
"НАВКО ХОЛДИНГ ГРУП" ООД
За 2010 г.

(Хиляди)

Позитивно	Задължителен капитал	Премии от продажби	Резерв от неосигурени отчисления	Резерви				Финансов резултат от текущи операции		Текуща печалба/ загуба	Общо собствения капитал
				Законови резерви	Резерв, свързан с извънредни обстоятелства	Резерв, свързан с текущи операции	Други резерви	Неразпределена печалба	Неосигурена загуба		
Също е изчислено на отчетния период	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Промяна в състоянието по периода	5							188		(398)	(205)
Резултат								-		402	402
Също съществува и състоянието по периода и преди	5							188		4	197
Изменение на състоянието за отчетния период, в т.ч.:	195										195
- увеличение	195										195
- намаляване										(239)	(239)
Финансов резултат от текущия период											-
Разпределение на печалбата и т.ч.											-
- за дивиденди											-
Покриване на загуба											-
Посредствено увеличение на активи и пасиви											-
- увеличение											-
- намаляване											-
Други изменения в собствен капитал											-
Също към края на отчетния период	210	-	-	-	-	-	-	(4)	-	(4)	(8)
Промяна от прехода на годишни финансови отчети на преминаване в хиляди								184		(239)	145
Собствен капитал към края на отчетния период	208	-	-	-	-	-	-	184	-	(239)	145

Дата на съставяне:
София, 20 март 2011

Съставител:
СТЕФКА СТАТЕВА

Ръководител:

Заверен съгласно одиторски доклад:

290611

Евроодит БГ Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

EuroAudit BG Ltd.



Отчетная единица	НАВКО ХОЛДИНГ ГРУП ООД
Гр. (с.)	гр.Искерк
Община	Искерк

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
115802391

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2010 ГОДИНА

Показатели	Код на роля	Оценочна стойност на непереносимите активи				Поступваща оценка		Продължена стойност (4+5-6)	Амортизация				Потребляваща оценка		Продължена амортизируема стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7+14)		
		в началото на периода	на конец периода	в т.ч. на поступления от продажби	в т.ч. на поступления от местно производство	3	4		5	6	7	8	9	10			11	12
I. Нематериални активи																		
Получени от разработки изобретения	6110						0							0			0	0
в т.ч. придобити на придобити чуждестранни земи	6111						0							0			0	0
Концерни, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	6120						0							0			0	0
в това число:																		
Програми, продукти и технологии																		
разработени по собствен инициатива	6121						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6122						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6130						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6131						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6132						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6140						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6141						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6142						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6150						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6151						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6152						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6160						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6161						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6162						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6170						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6171						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6172						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6180						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6181						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6182						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6190						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6191						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6192						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6200						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6201						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6202						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6210						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6211						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6212						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6220						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6221						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6222						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6230						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6231						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6232						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6240						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6241						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6242						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6250						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6251						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6252						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6260						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6261						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6262						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6270						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6271						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6272						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6280						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6281						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6282						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6290						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6291						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6292						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6300						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6301						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6302						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6310						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6311						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6312						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6320						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6321						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6322						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6330						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6331						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6332						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6340						0							0			0	0
Програми, продукти и технологии																		
Разработени по собствен инициатива	6341						0							0			0	0
Активи в сфера на права от изобретения, патенти, товарни марки, търговски марки и др. подобни права																		
Разработени по собствен инициатива	6342						0							0			0	0
Товарни марки и др.	6350						0											

(в т.ч. евро)

Показатели	Код на реда	Очигледна стойност на материалните активи				Посрещана оценка		Амортизация						Посрещана оценка		Пресечена амортизация в края на периода (11-12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпване през периода	в т.ч. не постъпващи от външни източници през периода	в края на периода (1-2-3)	увеличение	намаление	Пресечена стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислено през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление			
А	0	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II. Дълготрайни материални активи																	
Земли и строителства	6210	2 344	727	0	547	2 524	0	2 524	75	72	0	147	0	0	0	147	2 377
Земли	6211	196	217	0	146	255	0	255	75	72	0	0	0	0	0	0	254
Строителни обекти	6212	2 148	510	0	399	2 289	0	2 289	0	0	0	147	0	0	0	147	2 122
Строителни обекти	6213				0	0		0								0	0
Строителни обекти	6214				0	0		0				0				0	0
Машина, подвижно оборудване и автотурни машини, подвижни платформи	6220	12	1			13		13	2	4		5			6	7	7
Оборудване	6230					0		0				0			0	0	0
в т.ч. оборудване, използвано чрез строителна дейност	6231				0	0		0				0			0	0	0
Транспортни средства	6240	206	27		22	271		271	26	66		152			152	119	119
Цяла дилитация	6250	19	5			24		24	5	4		10			10	14	14
Предоставени услуги и дилитация на материални активи в процес на изграждане	6260	1 780	2 730		2 403	2 107		2 107				0			0	2 107	2 107
в т.ч. предоставени услуги	6261				0	0		0				0			0	0	0
Общо за група II	6200	4 471	3 493	0	2 672	4 939	0	4 939	103	146	0	315	0	0	315	4 524	4 524

Хмт. редове

Ръководител: Николай Сани Ангелов
Съставител: Стефана Маринова Статова
(или презиме фамилия)
Дане за контакт: Стефана Маринова Статова
(или презиме фамилия)



1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за „НАБКО Холдинг Груп“ ООД (Дружеството)

„НАБКО Холдинг Груп“ ООД е със седалище и адрес на управление гр. София ул.Иван Шишман № 3 Б ет 4 ап 4

Дружеството не притежава клонове, филиали и подразделения.

Собствеността на капитала е 100% частна и е разпределена по следния начин: 50% на Нургюл Сали Аликузу и 50% на Стефка Михайлова Павлова.

Дружеството се представлява от управителя Нургюл Сали Аликузу.

Основния предмет на дейност е търговия на едро с млечни продукти, но дружеството извършва и наемодателна дейност

Към 31.12.2010 г. няма извършени промени по отношение предмета на дейност на дружеството.

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. Дружеството прилага тази база за първи път през 2008 г. и се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления и рекласификации.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преценка на някои активи до тяхната справедлива стойност, като това е посочено на съответните места в отчета.

При съставянето на настоящия отчет е дадено предимство на принципа „предимство на съдържанието пред формата“ - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма, съгласно чл. 4, ал. 1, т. 5 от Закона за счетоводството.

1.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Действителните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки, представени в отчета. Приблизителните счетоводни оценки и предположения се преразглеждат ежегодно към 31 декември. Резултатите от прегледите на счетоводните оценки се признават за периода, в който са прегледани и в тях съществуват промени, ако прегледа засяга само този период или за периода, в който са прегледани и за бъдещи периоди, ако прегледите засягат както текущия, така и бъдещи периоди.

1.4. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година (2009 г.). Когато е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани и/или преизчислени, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година или установени грешки.

1.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне.

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се представят във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Значими валутни курсове:

	31 Декември 2010 г.	31 Декември 2009 г.
1 щатски долар се равнява на	1,47276 лева	1,36409 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.6. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск (ефекти от промяна на валутните курсове, ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от Управителя на дружеството, съгласно политиката, определена от собствениците.

1.6.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск.

1.6.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са банковите кредити, финансовият лизинг, както и предоставените заеми. При заемите, за които договореният лихвен процент се формира от надбавка към променлива база (например тримесечен EURIBOR), Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че не е изложено на значителен лихвен риск на паричните потоци, тъй като ползващите банкови заеми (овърдрафти) са с фиксирана лихва, а за привлечените средства по договори с променлива база - поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите.

1.6.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Рискът, свързан с предоставените заеми е минимален, тъй като вземанията са предимно от дружество, което е свързано лице.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

1.6.4. Ликвиден риск

Текущите пасиви превишават текущите активи, поради което е налице ликвиден риск. Тази ситуация е резултат от мащабната инвестиционна дейност на дружеството през 2010 г., в която се влагат вечки финансови ресурси, придобити от търговската и наемодателна дейност. За да се справи с този риск, Дружеството ползва банкови кредити за оборотни средства (овърдрафти) и няма просрочия в плащанията към доставчици и кредитори.

1.7. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

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

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този

случай балансовата стойност на актива се намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

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

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

Към датата на съставяне на настоящия отчет е направен преглед от ръководството за наличие на обстоятелства, които налагат обезценка на активите на Дружеството. При установяване на такива обстоятелства съответните активи са обезценявани и това е оповестено на съответните места.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;
- по себестойност - за създадени в предприятието.

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 700 лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива, увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на продукцията и/или услугите,

създаване на възможност за производство на нови продукти и/или нови услуги; въвеждане на нови производствени процеси, икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива - в тези случаи се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята и активите в процес на изграждане (реконструкция или подобрене) не се амортизират. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Ползният живот по групи активи е, както следва:

- сгради - 25 г.;
- машини и оборудване - 4 г.;
- съоръжения - 4 г.;
- компютри - 2 г.;
- транспортни средства - 4 г.;
- стопански инвентар - 7 г.

Определеният срок на годност на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Няма промяна в прилагания метод на амортизация и в сроковете на полезен живот на амортизируемите активи през отчетния период.

Към 31.12.2010 г. балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на 4624 хил. лв., които са разпределени по групи както следва:

- земи и терени - 255 хил. лв. (31.12.2009 г.: 196 хил. лв.);
- сгради и конструкции - 2 122 хил. лв. (31.12.2009 г.: 2073 хил. лв.);
- машини и оборудване - 7 хил. лв. (31.12.2009 г.: 10 хил. лева);
- офис оборудване - 14 хил. лв. (31.12.2009 г.: 13 хил. лв.);
- транспортни средства - 119 хил. лв. (31.12.2009 г.: 180 хил. лв.);
- предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане - 2107 хил. лв. (31.12.2009 г.: 1780 хил. лева).

В стойността на сградите са представени балансовите стойности на изграждения през 2010 г. - склад за хранителни стоки в гр. Иперих.

Дружеството не ползва в дейността си напълно амортизирани активи.

На 25.05.2010 г. е издадена оценка от три независими лица, назначени от Търговския регистър по повод на извършване на не парична вноски (апорт) от страна на „НАБКО Холдинг Груп“ ООД в капитала на „Логистичен център АЖ“ ООД. Обектът на апорта е земя, сграда и подобрения върху тях и за тях оценителите са определили справедлива пазарна стойност в размер на 746 хил. лв. Тъй като балансовата стойност на активите значително превишава тази оценка, е взето решение за извършването на обезценка.

Размерът на признатия разход за обезценка на дълготрайни материални активи е 978 хил. лв.

На 11.06.2010 г. съдружниците на „Логистичен център АЖ“ ООД вземат решение за приемането на оценката на вените лица, в резултат на което „НАБКО Холдинг Груп“ ООД е прието като съдружник и придобива инвестиция в дъщерно дружество, тъй като става контролиран съдружник.

На 11.08.2010г дружеството взема решение продава дела си в размер на 746 хил.лв. на съдружниците на Логистичен център АЖ ООД.

Дружеството използва в дейността си активи (транспортни средства), които са чужда собственост, придобити по договори за финансов лизинг с обща балансова стойност към 31.12.2010 г. в размер на 81 хил. лева.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси стоки се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Стоково – материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти (*вписва се при наличие на конкретни производства*)

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност. Няма промяна в прилагания метод за изписване на материалните запаси с предходния отчетен период. Не е извършвана обезценка - частична или пълна на материални запаси през отчетния период.

Към 31.12.2010 г. нетната реализируема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна цена. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния счетоводен отчет е 9568 хил.лв.

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2010 г. и са намалени със стойността на признатата обезценка на вземания, която е начислена в отчети за приходите и разходите.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Провизия за обезценка на търговски вземания се формира на индивидуална база, за всяко вземане от контрагент, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочията в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период до две години от тяхното възникване, подлежат на индивидуален анализ и наблюдение на всяка дата на баланса за определяне на частта от тях, която е реално събираема. Стойността на обезценката е

разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните реално очаквани бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за приходите и разходите като финансов разход. Всички съществителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години, се третираат като 100% несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, на база опита си, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като финансов приход за сметка на намаление на коректива.

Стойност на вземанията:

- вземания от клиенти - 40 хил. лв. (31.12.2009 г.: 739 хил. лв.);

- данъци за възстановяване - хил. лв.;

- други вземания - 2 хил. лв. (31.12.2009 г.: 4 хил. лв.)

Ръководството на дружеството след направен преглед е взело решение да не прави обезценка на вземания.

2.2.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2010 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- плащаният ДДС при покупки на дълготрайни активи се представя на реда "Плащания на търговеки контрагенти" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец);

Представените в баланса парични средства са - в брой в размер на 10 хил. лв. в банки 1 хил. лв. (31.12.2009 г.: 12 хил. лв.).

2.2.4. Разходи за бъдещи периоди – тук се включват начислени разходи за лихви по лизингови договори, както и нефинансови разходи за бъдещи периоди като застраховки, абонамент за печатни издания и др. Лихвите по финансови договори е в размер на 8 хил. лв. (31.12.2009 г.: 17 хил. лв.) Не финансовите разходи за бъдещи периоди са в размер на 11 хил. лв. (31.12.2009 г.: 2 хил. лева).

2.3. Капитал и резерви

„НАБКО Холдинг Груп“ ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Основният капитал е представен в баланса, оценен по номиналната стойност на дяловете - 50% на Нургул Сали Аликузу и 50% на Стефка Михайлова Павлова. Основният капитал е 200 хил. лв и е напълно внесен.

2.4. Задължения

Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010 г.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси са последвано оценени по амортизируема стойност. Амортизируемата стойност е изчислена, като са взети предвид всички видове такси, комисиони, застраховки и други разходи, включително дисконт или премия, които могат да бъдат асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.4.1. Задължения към финансови институции (банки) 857 хил. лв. представляват задължения по договори за банкови заеми с банка ОББ.

Дължимите по договорите за кредит главници и лихви се погасяват от дружеството най-късно на датата на съответния падеж. Просрочени суми по договорите за кредит няма.

2.4.2. Задължения към доставчици

Представените задължения в размер на 2336 хил. лв. (31.12.2009 г.: 3131 хил. лв.) представляват текущи задължения към чуждестранни доставчици на млечни продукти в размер на 1089 хил. лв. и местни доставчици на млечни продукти, услуги по реконструирането на дълготрайните активи в процес на изграждане, други услуги.

2.4.3. Други задължения

2.4.3.1. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представляват задължения за :

- ДДС за внасяне - 12 хил. лв. (31.12.2009 г.: 11 хил. лв.);
- Данъци от печалбата - 7 хил. лв. (31.12.2009 г.: 2хил лева);
- данък сгради,такса смет-12 хил.лв

Общо: 31 хил. лв. (31.12.2009 г.: 12 хил. лв.)

2.4.3.2. Задължения по договори за финансов лизинг

„НАБКО Холдинг Груп“ ООД е лизингополучател по договори за финансов лизинг, като общата сума на задълженията по тях към 31.12.2010 г. е в размер 81 хил. лв. (31.12.2009 г.: 157 хил. лв.) са представени в баланса като дългосрочни задължения.

2.4.3.3. Задължения по заеми

Представените в баланса задължения представляват получени безлихвени краткосрочни заеми от лица, които не са свързани лица - 9275 хил. лв и от свързани лица 1 561 хил. лв. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2010 г. Заемите не са обезпечени.

2.4.3.4. Други

Като други задължения са представени получените депозити от наематели по едногодишни договори за наем в размер на 9 хил. лв. (31.12.2009 г.: 9 хил. лв.).

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Приходите в дружеството се признават на база принципите за начисляване и за съпоставимост до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в купувача.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и работи.

Представените в настоящия отчет приходи са:

- приходи от продажбата на стоки – 6690 хил. лв. (2009 г.: 3 453 хил. лв.);
- приходи от наеми – 92 хил. лв. (2009 г.: 119 хил. лв.);
- приходи от лихви – 24 хил. лв. (2009 г.: 28 хил. лв.);
- приходи от валутни разлики – хиляда лева (2009 г.: хиляда лева).

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити и по договори за финансов лизинг, както и такси по предоставени банкови гаранции.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За отчетната 2010 дружеството отчита балансова загуба в размер на 239 хил. лева

При преобразуване на счетоводния финансов резултат в облагаем за данъчни цели се отчитат отерочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Дружеството отчита данъчна печалба в размер на 82346,73 лв и внася корпоративен данък 8234,67 лв.

5. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото (предприятия от групата) или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Към 31.12.2010 г. дружеството е свързано лице със следните търговски дружества:

Предприятие:
ЕООД „Стефани трейдинг“

Вид свързаноост:
Едноличният собственик е контролиращ съдружник

Към 31.12.2010 г. дружеството е свързано лице със физическите лица, които са собственици на капитала – Стефка Михайлова Павлова и Нургюл Сали Аликузу.

Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Свързани лица	Вид на сделката	Хил. лв.
„Стефани трейдинг“ ЕООД	Покупка на стоки	0
Стефка Михайлова Павлова	Предоставен заем	652 хил. лв.
Нургюл Сали Аликузу	Предоставен заем	523 хил. лв.

Към 31 декември 2010 год. неуредените разчети със свързаните лица са както следва:

Свързани лица	Вземания (в хил. лв.)	Задължения (в хил. лв.)
„Стефани трейдинг“ ЕООД		0 хил. лв.
Стефка Михайлова Павлова		652 хил. лв.
Нургюл Сали Аликузу		523 хил. лв.

6. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Няма събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

23.06.2011 г.

Съставител:

(Стефка Статева)

Управител:

