

**ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ НА
"ИМПУЛС КО" ООД
ГР. СОФИЯ**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „ИМПУЛС КО“ ООД – гр. София (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството на групата за консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството групата. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран 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 консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва: разбиране на дейността на икономическата група и средата, в която е действала, с цел да се оценят рисковете от съществени пропуски и грешки в консолидираните финансови отчети и определяне и осъществяване на по-нататъшни одиторски процедури, за да се отговори на тези рискове; получаване на доказателства, подкрепящи сумите и оповестяванията в консолидираните финансови отчети чрез тестове и други процедури; оценка на това, доколко е подходяща избраната и прилагана счетоводна политика; оценка на разумността на съществените предположения; оценка на общото представяне на информацията в консолидираните финансови отчети и оповестяванията.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на икономическата група към 31 декември 2009 г., както и финансовото представяне на паричните потоци за годината приключваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен консолидиран доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33).

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл.38, ал.4) ние прегледахме годишния консолидиран доклад на ръководството за отчетната 2009 г. Годишният консолидиран доклад не представлява част от консолидирания финансов отчет на групата за същия период.

Ръководството на групата е отговорно за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността на групата за 2009 година. Историческата финансова информация, представена в Годишния консолидиран доклад за дейността на групата за 2009 година съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния консолидиран финансов отчет на групата към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Гр. София,
14.06.2010 г.

Регистриран одитор:

Данка Стоянова



Консолидиран Баланс

	Бележка	2009 '000 лв	2008 '000 лв
Активи			
Дълготрайни активи			
Дълготрайни материални активи		2 211	2 408
Репутация		592	589
Нематериални активи		14	5
Дългосрочни финансови активи, в т.ч. дялове в асоциирани предприятия		11	24
		2 828	3 026
Краткотрайни активи			
Материални запаси	5.1	1 020	1 363
Краткосрочни финансови активи			
Търговски вземания	5.2	5 678	3 706
Вземания от свързани лица		396	866
Разходи за бъдещи периоди		72	117
Парични средства	5.3	303	946
Инвестиции/цени книжа/		12	
		7 481	6 998
Общо активи		10 309	10 024
Условни активи		188	187

Съставител:

Т. Кляшева

Управител:

Св. Кръстанов

Дата: 08 Юни 2010 г.

Заверил:

Регистриран одитор и ДЕС:

Д. Стоянова

0382
 Данка
 Стоянова
 Регистриран одитор

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

Консолидиран Отчет за приходите и разходите

	Бележка	2009 '000 лв	2008 '000 лв
Приходи от продажби	5.7	12 361	13 863
Разходи за материали		(3 166)	(3 018)
Разходи за външни услуги		(1 847)	(5 116)
Разходи за възнаграждения	5.8	(1 023)	(859)
Разходи за амортизация и обезценка		(690)	(659)
Други разходи	5.9	(5 062)	(2 898)
Резултат от оперативна дейност		573	1 313
Разходи за лихви		(197)	(270)
Приходи от лихви		19	52
Други финансови приходи /разходи, нетно		(118)	(84)
Резултат за периода преди данъци		277	1 011
Разходи за данъци, нетно		20	97
Нетен резултат за периода		257	914

Съставител:

Т. Кляшева

Управител:

Св. Кръстанов

Дата: 08 Юни 2010 г.

Заверил:

Регистриран одитор и ДЕС:

Д. Стоянова

0382 Данке
 Стоянова
 Регистриран одитор

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

Консолидиран Отчет за паричните потоци (пряк метод)

Бележки	2009 ’000 лв	2008 ’000 лв
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	14 314	13 039
Плащания към доставчици	(12 015)	(10 414)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(1 929)	(1 406)
Плащания за данъци	(743)	(108)
Други плащания, нетно	(265)	(313)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(638)	798
Инвестиционна дейност		
Постъпления / (плащания) за бизнескомбинации	-	-
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи	121	(10)
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи		
Плащания по финансов лизинг	(74)	(104)
Други плащания, нетно	-	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	47	(114)
Финансова дейност		
Постъпления от получени и предоставени заеми	4 722	12 345
Плащания по получени и предоставени заеми	(4 500)	(12 686)
Плащания на лихви		
Други плащания, нетно	(274)	
Нетен паричен поток от финансова дейност	(52)	(341)
Печалба/(загуба) от валутна преоценка на парични средства		
Курсови разлики от преизчисление		
Нетно увеличение/(намаление) на парични средства	(643)	343
Парични средства в началото на периода	946	603
Парични средства в края на периода	303	946

Съставител:

Т. Кляшева

Управител:

Св. Кръстанов

Дата: 08 Юни 2010 г.

Заверил:

Регистриран одитор и ДЕС:

Д. Стоянова

0382
Данка Стоянова
Регистриран одитор

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

Консолидиран Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв	Основен капитал	Резерви	Разерв от преиз- числение	Финансов резултат	Собствен капитал, непринад- лежащ на Групата	Общо капитал
Салдо към 01 януари 2008	30	-	-	3 090	-	3 120
Нетен резултат за периода	-	-	-	914	-	914
Разлики от преизчисление	-	-	-	-	-	-
Други промени в капитала						
Салдо към 31 декември 2008	30	-	-	4 004		4 034
Нетен резултат за периода	-	-	-	257	-	257
Разлики от преизчисление	-	-	-	-	-	-
Други промени в капитала	-	4 004	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2009	30	4 004	-	257		4 291

Съставител:

Т. Кляшева

Управител:

Св. Кръстанов

Дата: 08 Юни 2010 г.

Заверил:

Регистриран одитор и ДЕС:

Д. Стоянова

0382 Данка
Стоянова
Регистриран одитор

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

Пояснения към Консолидирания Финансов отчет

1 Обща информация

“Импулс Ко” ООД е вписано в Търговския регистър на Софийски градски съд по ф.д.№ 5288, по описа за 2000 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление София, община Красно село, ул. Добруджански край 1, вх. А, ет. 4, ап. 10. Дружеството е регистрирано с капитал от 30 000 лева /тридесет хиляди лева/, който е внесен напълно. С решения № 2 от 23.04.2004г., № 3 от 13.01.2005г. и № 4 от 20.02.2006г. на Софийски градски съд са вписани промени в управлението. Съгласно това Решение дружеството се представлява и управлява от Светослав Свиленов Кръстанов. Определената със съдебното решение дейност на дружеството включва: организиране и изпълнение на проучвателни, проектантски и строителни дейности, практическа помощ при инженерно-внедрителска дейност и въвеждане на нови технологии в областта на енергетиката, организиране, експериментално и полупромишлено внедряване на технологии и други разработки в областта на енергетиката, посредничество и участие при създаване, организиране на дейността и управление на предприятия и търговски дружества, вътрешна и външна търговия, транспортна и спедиторска дейност в страната и чужбина, производство и търговия с промишлени стоки за бита, всички други търговски сделки, незабранени със закон. През отчетната година дружеството е реализирало своите приходи от основния си предмет на дейност услуги в областта на строителството.

“МТТ – СОФИЯ ” ЕООД е с предмет на дейност: пътнически превози в страната и чужбина по регулярни маршрутни линии, туроператорска и турагентска дейност, свободни превози, хотелиерска дейност, рекламна и информационна дейност, сервизна дейност, експлоатация на автогари и автоспирки. Регистрирано е по ТЗ в Софийски Градски Съд с решение № 1 от 09.12.2002 год. по фирмено дело № 10828/2002 г. Към 31.12.2009 г. дружеството е със записан капитал 27000лв. Правата на едноличен собственик се упражняват от “ИМПУЛС КО” ООД, съгласно решение № 2/2006 г. на СГС.

2 Счетоводна политика

Консолидирания финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Данъчното законодателство в страната 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.

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

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.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

2.1) Счетоводни принципи

Групата води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

- а) текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) действащо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.
- в) предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през които предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- д) предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

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

Елементите на финансовите отчети в Баланса и Отчета за приходите и разходите са оценени по историческа стойност.

2.2) Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при предположението, че дружеството е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще. Дружеството няма намерение и необходимост да съкрати съществено обема на своята дейност.

2.3) Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен в хиляди български лева.

2.4) Сравнителна информация и рекласификация

Не са извършвани рекласификации на перата от Баланса и Отчета за приходите и разходите. Сумите от предходния период са преведени в съответствие с представянето възприето за текущия период.

2.5) Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

3 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Консолидираните финансови отчети на Групата са изготвени в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

4 Промени в счетоводната политика

Групата няма промяна в прилаганите методи за оценка на активи и пасиви в сравнение с предходни отчетни периоди.

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

4.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези консолидирани финансови отчети са представени по долу.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

4.2 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Групата. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Консолидираните финансови отчети на Дружеството включват финансовите отчети на предприятието-майка така както и тези на дружествата под контрола на Групата чрез пълна консолидация. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по себестойност.

4.3 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на Консолидираните финансови отчети на Групата са изготвени в български лева (лв.). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Групата.

Резултатите и финансовото състояние на дъщерните предприятия, чиято функционална валута е различна са преизчислени в български лева. Активите и пасивите са преизчислени по заключителен курс към датата на баланса.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Консолидирания Отчет за дохода.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв. От 01.01.1999 г.

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

4.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Групата. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Консолидирания Отчет за дохода в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди се признават в момента на тяхното разпределение.

4.5 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Консолидирания Отчет за дохода за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

4.6 Репутация

Всяко превишение на цената на придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения към датата на придобиване представлява положителната репутация и се признава като актив. Положителната репутация се оценява първоначално по цена на придобиване, която представлява превишението на цената на

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

придобиване над дела на придобиващия в нетната справедлива стойност на разграничимите активи, пасиви и условни задължения.

4.7 Материални дълготрайни активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации. За периода 2009 г. обезценки на Дълготрайни материални активи не са правени

Последващите разходите, които възникват във връзка с материалните активи след първоначалното признаване, се признават в Консолидиран Отчет за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи.

Групата извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса.

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

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	5
Транспортни средства	10
Съоръжения	5
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	2

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

В стойността на дълготрайните материални активи са включени напълно амортизирани активи от следните групи:

4.8. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат активи, отговарящи на критериите посочени в СС 38 Нематериални активи

Дълготрайните материални активи текущо са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойности и всички преки разходите за привеждане на актива в работно състояние.

В съответствие с изискванията в счетоводното законодателство е извършен преглед на всички значими дълготрайни активи към 31 декември 2008 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност.

При тази проверка не се установиха съществени различия в балансовите стойности.

Към датата на баланса нематериалните активи са посочени по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация.

Амортизацията се начислява по линейния метод за предвидения срок на използване на активите на базата на цената на придобиване.

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

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

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

4.9. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

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

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

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

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

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4.10. Стоково материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в изграждането на електропроводите, които са обект на преки продажби.
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

Материалните запаси се оценяват по доставната стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност. При извършената инвентаризация на 30.12.2009 г. Не са установени липси. Нетната им реализируема стойност в края на годината не превишава отчетната им стойност.

Към 31.12.2009 г. няма стоково – материални запаси, които са дадени в залог за обезпечение на задължения

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

4.11. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

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

4.12. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и

д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- ✓ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- ✓ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- ✓ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

През 2009 г. Групата извършва погашения по договори за лизинг, за МТТ ЕООД - автобус марка 'Темса Сафари', за Импулс Ко ООД - автомобил „Дачия сандеро“, моторна лодка «Сеса» и Машина за изтегляне на проводник. Лизинговите активи са оценени по минималните лизингови плащания. Разликата между общата сума на лизинговите плащания и минималните лизингови плащания е отчетена като разсрочен финансов разход. Разсроченият финансов разход се признава като текущо пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи по линейния метод. Разходи, свързани с поддръжка и застраховки, се отразяват като разходи в Консолидирания Отчет за дохода към момента на възникването им.

4.11. Обезценка на активите на Групата

Балансовата стойност на активите на Групата се преразглежда към датата на изготвяне на консолидирания баланс с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

За целите на определяне на обезценката, активите на Групата са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба базирана на сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, очаквани да се получат от актива в рамките на полезния му срок на годност.

За периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г., Обезценка на активите на Групата не е извършвана.

4.12. Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Групата, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на уреждане.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в Групата, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар.

Търговските вземания се обезценяват, когато е налице обективно доказателство, че Групата няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между балансовата стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват продукцията, материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси.

Групата определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

4.14. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Консолидирания Отчет за дохода.

4.15. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала. За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Групата няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала. Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на групата бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

4.16. Пари и парични еквиваленти

Групата отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити.

4.17. Капитал

Собственият капитал на Групата се състои от:

Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Р България.

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от :
✓ разпределение на финансов резултат

В дъщерното дружество МТТ ЕООД, резерв от последващи оценки на активи е формиран от извършвани преоценки на активи до 01.01.2002 г. по действащото законодателство, еднократна оценка на активи към 01.01.2003 г.

Финансовия резултат включва текущия за периода финансов резултат и акумулирани печалби и загуби определени от Консолидирания Отчет за доходите.

4.18. Пенсионни и други задължения към персонала.

Групата не е разработвала и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

Групата отчита краткосрочни задължения по компенсирани отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

4.19. Финансови пасиви

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

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

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Консолидирания Отчет за дохода.

Банковите заеми са взети с цел подпомагане дейността на Групата. Те са отразени в баланса на Групата, нетно от разходите по получаването на кредита. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в Консолидирания Отчет за дохода на принципа на начислението, при използване на метода на ефективната лихва и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Задълженията по финансов лизинг се оценяват по първоначална стойност, намалена с капиталовия елемент на лизинговата вноска.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, се признават, когато дивидентите са одобрени на Общо Събрание на съдружниците.

4.20. Данъчно облагане

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

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

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

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

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

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

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

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2009 г. е 10%.

4.21. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

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

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

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

Като извънредни статии се представят:

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

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

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

4.22. Разходи

Групата отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Групата е приела счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

4.23. Приходи

Групата отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Групата е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

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

4.24. Отчет за паричния поток

Групата отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представяват неразделна част от него.

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

4.25. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие със СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

4.26. Кредитен риск

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

5. База за консолидация

Инвестиции в дъщерни предприятия

Следните дъщерни предприятия са включени в консолидация:

Име на дъщерното дружество	Страна на на учредяване	Основна дейност
"МТТ" ЕООД	България	Пътнически превози в страната и чужбина

Предметът на дейност на Дружеството е : пътнически превози в страната и чужбина по регулярни маршрутни линии, туроператорска и турагентска дейност, свободни превози, хотелиерска дейност, рекламна и информационна дейност, сервизна дейност, експлоатация на автогари и автоспирки.

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

5.1. Материални запаси

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Материали	513	503
Стоки	51	159
Незавършено производство	456	701
	1 020	1 363

5.2. Краткосрочни активи

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Вземания от клиенти и доставчици	1 343	1 101
Отсрочени данъци		1
Краткосрочни заеми	1 478	1 595
Съдебни вземания		
Данъци за възстановяване	17	12
Други краткосрочни вземания	1 971	170
Вземания от персонала	6	10
Други краткосрочни вземания от гаранции	863	817
	5 678	3 706

5.3. Парични средства

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Парични средства в банки	271	916
Парични средства в брой	32	30
	303	946

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

5.4. Дългосрочни финансови пасиви

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Задължения по инвестиционен кредит	-	810
Задължения по финансов лизинг	447	485
Задължения по оборотно финансиране	1 381	6
	1 828	1 301

Справедливата стойност на дългосрочните пасиви се определя посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на баланса, чрез използването на метода на ефективната лихва. В Консолидирания Отчет за дохода не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в Консолидирания Баланс на Групата те са отразени по амортизируема стойност.

5.5. Краткосрочни финансови пасиви

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Банкови заеми – краткосрочна част	0	0
	0	0

5.6. Търговски и други задължения

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Търговски задължения	1 707	932
Задължения към персонала и осигурителни институции	126	149
Данъчни задължения	50	182
Други задължения	224	126
Задължение по заеми към собственици	244	802
Задължения по заеми	798	790
	3 149	2 981

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

5.7. Приходи от продажби

	2009	2008
	‘000 лв	‘000 лв
Приходи от продажба на стоки	4 403	2 212
Приходи от продажба на услуги	7 855	11 209
Други приходи от продажби	103	442
Приходи от положителни курсови разлики		
	12 361	13 863

5.8. Разходи за възнаграждения

Разходите включват:

	2009	2008
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за заплати	(885)	(697)
Разходи за социални осигуровки	(138)	(162)
	(1 023)	(859)

5.9. Други разходи.

	2009	2008
	‘000 лв	‘000 лв
Други разходи – Командировки, представителни р-ди	(519)	(840)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство и други суми с корективен характер	(283)	(1)
Балансова стойност на продадените активи	(4 254)	(2 057)
Елиминиране печалбата на дъщерното дружество	(6)	
	(5 062)	(2 898)

6. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Групата не създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск.

7. Валутен риск

Групата е получила кредити от финансови институции в лева и евро. Поради това Групата не е изложена на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

8. Кредитен риск

Търговските и другите вземания на Групата се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

9. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът от стойността на лихвоносните заеми на Групата да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Банковите заеми, включително и договорите за финансов лизинг са с плаващ лихвен процент и поради това Групата е изложена на лихвен риск. Групата към датата на съставяне на настоящия отчет вече е реализирала намаляване на кредитната си експозиция към обслужващите я банки.

Съставител:

/Т.Кляшева/

Ръководител:

/Инж.Св.Кръстанов/



Поясненията към финансовия отчет на страници от 7 до 27, представляват неразделна част от него.

Доклад за дейността и финансово-счетоводен анализ

**По консолидиран годишен финансов отчет на Импулс Ко ООД и МТТ – София ЕООД
към 31.12.2009 г.**

Основната задача за 2009 год. на „Импулс КО” ООД и “МТТ- София”-ЕООД е чрез правилно проведена политика и професионално организиран работен процес да реализират своите стъпки, да запазят добри позиции и добър професионализъм в силна конкурентна среда и в условията на световната финансова и икономическа криза

I. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

“Импулс Ко” ООД е вписано в Търговския регистър на Софийски градски съд по ф.д.№ 5288, по описа за 2000 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление София, община Красно село, ул. Добруджански край 1, вх. А, ет. 4, ап. 10. Дружеството е регистрирано с капитал от 30 000 лева /тридесет хиляди лева/, който е внесен напълно. С решения № 2 от 23.04.2004г., № 3 от 13.01.2005г. и № 4 от 20.02.2006г. на Софийски градски съд са вписани промени в управлението. Съгласно това Решение дружеството се представлява и управлява от Светослав Свиленов Кръстанов. Определената със съдебното решение дейност на дружеството включва: организиране и изпълнение на проучвателни, проектантски и строителни дейности, практическа помощ при инженерно- внедрителска дейност и въвеждане на нови технологии в областта на енергетиката, организиране, експериментално и полупромишлено внедряване на технологии и други разработки в областта на енергетиката, посредничество и участие при създаване, организиране на дейността и управление на предприятия и търговски дружества, вътрешна и външна търговия, транспортна и спедиторска дейност в страната и чужбина, производство и търговия с промишлени стоки за бита, всички други търговски сделки, незабранени със закон. През отчетната година дружеството е реализирало своите приходи от основният си предмет на дейност услуги в областта на строителството.

“МТТ – София” ЕООД е с предмет на дейност: пътнически превози в страната и чужбина по регулярни маршрутни линии, туроператорска и турагентска дейност, свободни превози, хотелиерска, рекламна и информационна дейност, сервизна дейност, сервизна дейност, експлоатация на автогари и автоспирки. Регистрирано е по ТЗ в Софийски Градски Съд с решение N 1 от 09.12.2002 г. по фирмено дело N 10828/2002 г. Дружеството се управлява и представлява от управителя Григор Константинов Григоров. С решение N 2 / 2006 г. на СГС, правата на едноличния собственик на капитала на МТТ – София ЕООД се упражняват от “Импулс Ко” ООД, който е 100 % собственик на капитала на “МТТ – София” ЕООД.

II. Финансово счетоводен анализ

Финансово счетоводния анализ е завършващ етап в счетоводната дейност на дружеството. Извършва се в края на отчетния период с цел анализиране на различни показатели,

характеризиращи финансовото състояние и финансовите резултати на дейността, анализ на резултатите и предприемане на оптимални управленски решения за бъдещата дейност на дружеството.

1. Анализ на баланса

Активите на дружествата от групата в по-голямата си част са краткотрайни – 7 481 хил.лева, от които 5 678 хил.лева предстоящи вземания от клиенти, доставчици, предоставени краткосрочни заеми и други. Материалните запаси имат също своя висок относителен дял. Изразяват се в закупена стока и вложени материали под формата на незавършено производство. Дълготрайни активи са: 2 828 хил.лева, от които най-голям е дялът на дълготрайните материални активи – 2 211 хил.лв. Наличните парични средства са в разплащателни сметки на дружествата. Към края на периода усвоените средства по банкови кредити за оборотно финансиране е 1 381 хил.лева.

Собствения капитал е в размер на 4 291 хил.лева, финансовия резултат е 257 хил.лева, а резервите са 4 004 хил.лева, формирани от неразпределена печалба. Краткосрочните пасиви са в размер на 4 190 хил.лева, от които 3 149 търговски задължения.

2. Анализ на отчета за приходи и разходи

От показателите за структурата а ОПР на групата е видно, че приходите от дейността заемат 99.85 % от всички приходи. Печалбата от оперативната дейност е 573 хил.лева. След намалени е разходи за лихви и курсови разлики, печалбата преди данъци е 277 хил.лева.

3. Анализ на основния капитал

Няма изменения на записания капитал на групата.

4. Анализ на отчета за паричните потоци

Наличността на парични средства в края на периода е: 303 хил.лева – намаление в сравнение с началото на периода с 643 хил.лева

5. Анализ на показателите за финансово-счетоводна дейност

5.1. Показатели за рентабилност:

- Коефициент на рентабилност, изразява се в коефициенти и характеризира ефективността на приходите от продажби; капитала и на реалните активи. Равен е на съотношението между Финансовия резултат и Нетните приходи от продажби - Равен е на 0.021, определя размера на печалбата, получена от нетния размер на приходите от продажби
- Коефициент на рентабилност на пасивите, равен е на съотношение между Финансов резултат и Пасиви - Равен на 0.043, определя по колко лева печалба е получена от пасивите на групата. Коефициента на рентабилност определя степента на възвръщаемост на капитала, при положителна величина, а при отрицателна величина определя степента на декапитализация на дружествата.

5.2. Показатели за ефективност

- Коефициент за ефективност на разходите, изразява съотношение между приходи и разходи, равен е на 1,023, отразява колко приходи са получени с 1 лев разходи
- Коефициент на ефективност на приходите, съотношение между разходи и приходи. Равен е на 0,9776, определя колко разходи са извършени с 1 лев приходи.

5.3. Показатели за ликвидност – отразяват способността на групата да изплаща текущите си задължения с налични краткотрайни активи. Когато показателите са равни или по-големи от 1, показват, че групата е ликвидна.

- Коефициент на обща ликвидност – съотношение на Краткотрайни активи към Краткосрочни задължения, равен е на 1,785.
- Коефициент на бърза ликвидност – изразява съотношение между разликата на Краткотрайните активи и материалните запаси, съпоставена с Краткосрочните задължения, равен е на 1,542.

5.4. Показател за период на вземания от клиенти – показва за какъв период от време се събират вземанията от клиентите. Изразява се в съотношение на Средната наличност на Вземанията от клиентите, умножена по 360, разделена на Нетния размер на приходите. Равен е на 165,11.

5.5. Показател за период на плащания към доставчици - Съотношение между наличност на задълженията към доставчици, умножен по 360, разделен на Нетния размер на продажбите, равен е на 91,57. Този показател отразява времето на изплащане на задълженията към доставчиците.

5.6 Коефициент на динамика – Съотношение между Нетния размер на приходи от текущата година, съпоставен с Нетния размер на приходи от продажби за предходната година, равен е на 0,8897

Съставител:

/Т.Кляшева/

Управител:

/инж. Св.Кръстанов/

