

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(содържащо данни за финансовия отчет, данни за данни за финансовия отчет)

Обща информация

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД е дружество с ограничена отговорност, учредено с решение № 1 от 06.08.1996г. на Софийски градски съд по ф.д. №10441/1996г.

Седалище и адрес на управление: гр.София, ул.Цар Симеон 25, ет.3

Единен идентификационен код: 121141069.

Основната дейност на Дружеството е рекламна дейност в областта на спорта.

Самостоятелният (неконсолидиран) финансов отчет на ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2008 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителя от 20.02.2010г.

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена, като в определени случаи са възможни и оценки на определени активи и пасиви по справедлива стойност, които се оповестяват на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

С промени в Закона за счетоводството (ДВ, бр. 86 от 2007 г.), в сила от 01 януари 2008 г. са направени промени във формата и съдържанието на отделни съставни части на финансовия отчет. Формата и съдържанието на настоящия финансов отчет са приведени в съответствие с новите изисквания на счетоводното законодателство, което наложи промени в досега използвания формат на годишен финансов отчет.

Сравнителни данни

В настоящия финансов отчет са представени и данните от предходната година. Направени са промени във формата и съдържанието на отделни съставни части на финансовия отчет, съгласно гореспоменатите промени в Закона за счетоводството, което наложи преобразуване на информацията от предходния период, така че да съответства на тези промени.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Счетоводните стандарти изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(ОБЩОТО СЪСТОЯНИЕ ПО ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ, ОБЩОТО СЪСТОЯНИЕ ПО ДЪЛГОТРАЙНИ ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ)

Обобщение на съществените счетоводни политики

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с доставката и пускането му в експлоатация.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база линейния метод за срока на полезния живот на активите. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. Начисляването на амортизация започва от месеца следващ месеца на придобиване на амортизируемите активи.

Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване, или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Обезценка на активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Финансови инструменти

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- заеми и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

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

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) и разходите по извършване на сделката с финансови инструменти.

След първоначалното признаване се оценяват по справедлива стойност финансовите активи, класифицирани като финансови активи, държани за търгуване и финансовите активи, обявени за продажба.

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКИТЕ, КОИТО СЕ ПРИМЕНЯВАТ ПРИ ПОДГОТОВКА НА ОТЧЕТА)

След първоначалното признаване се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва, инвестиции, държани до настъпване на падеж, и заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерно предприятие е това, което се контролира от Дружеството в резултат на притежание на 50 на сто или повече от правата на глас в предприятието.

Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойностния метод.

Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирано предприятие е това, в което Дружеството упражнява значително влияние в резултат на притежание на 20 на сто или повече от правата на глас в предприятието.

Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойностния метод.

Вземания

Вземанията от клиенти се оценяват по номинална стойност при тяхното възникване в лева. Към балансната дата се отчитат на нетна база чрез намаляване с евентуална натрупана обезценка.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив, или на група от финансови активи.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства по банкови сметки и/или в брой. Отчетът за паричните потоци е съставен по прекия метод.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност и съответства на актуалната му регистрация.

Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове.

Условните активи не се признават, а само се оповестяват, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Дружеството оповестява условните задължения, които не се признават като пасиви, защото не е потвърдено задължение на предприятието, което би могло да доведе до изтичане на ресурси.

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(ОБЩО СЪСТОЯНИЕ ПО ДАТА НА ОТЧЕТА, ОБЩО СЪСТОЯНИЕ ПО ДАТА НА ПРЕДИДХОДНОТО ОТЧЕТА)

Признаване на приходи и разходи

Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на начисляване. Признават се в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към балансовата дата.

Данъци

Текущ данък

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки в към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(содържа данни за финансов резултат, финансов резултат по отделни видове приходи и разходи)

Приходи

	2009	2008
Приходи от продажба на услуги	68	39
Приходи от дарения		20
	68	59

Разходи за материали

	2009	2008
Разход за ел. енергия	2	-
Разходи за екипи		3
Разходи за спортни уреди		2
Разходи за медали		2
Разходи за рекламни материали		1
Разходи за материали		1
Разходи за оборудване		1
	2	10

Разходи за външни услуги

	2009	2008
Разходи за наем	45	7
Разходи за телефон	4	7
Разходи за отопление	2	
Разходи за квартирни при командировка		3
Разходи за външни услуги	6	3
Разходи за реклама		1
	57	21

Разходи за персонала

	2009	2008
Възнаграждения	5	14
Социални осигуровки	1	3
	6	17

Разходи за данъци

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за текущата и предходната година са както следва:

	2009	2008
Разход за текущ данък от печалбата (по ГДД)	-	
Приход/разход по отсрочени данъци	-	

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(ОПРЕДЕЛЕНИЕ НА ПОЛОЖЕНИЕТО НА АКТИВИТЕ И ПАССИВИТЕ)

Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите -

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2009 г. е 10 % (2008 г.: 10 %).

(Заб: Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите, съвпада със сумата по ОПР. Разход за текущ данък от печалбата съвпада с данъчната декларация.)

Дружеството има данъчни загуби за приспадане от предходни периоди в размер на 11 хил.лв. По силата на българското законодателство тези загуби могат да бъдат приспаднати от облагаемата печалба на дружеството през следващите пет години. За тези загуби не е признат актив по отсрочени данъци, тъй като не може да бъде установено с достатъчна сигурност, че дружеството ще генерира достатъчни облагаеми печалби в бъдеще.

Дълготрайни активи

Амортизационните норми на амортизируемите активи са определени както следва:

	2009	2008
Компютри, периферни устройства и др.	50%	50%
Автомобили	25%	25%
Стопански инвентар	15%	15%

Възприетият стойностен праг на същественост, под който новопридобитите активи, независимо че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

Търговски и други вземания

	2009	2008
Търговски вземания - брутно	1	1
Минус: Натрупана обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания		
Търговски вземания - нетно	1	1
Данъци за възстановяване	1	1
Депозити		
Други вземания		
	<u>2</u>	<u>2</u>

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 30 дни.

Парични средства

	2009	2008
Парични средства в банкови сметки		
Парични средства в брой	2	
Краткосрочни депозити		
	<u>2</u>	

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(содържа данни за финансов резултат, финансов резултат и финансов резултат)

Паричните средства в банкови сметки включват парични средства по разплащателни сметки. Дружеството няма ограничения за използване на паричните си средства в банки.

Използваният валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута, към датата на баланса, е както следва: 1,95583 BGN/1 Euro.

Основен капитал и резерви

Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация. Към 31 декември записаният основен капитал е в размер на 5 хил. лева, разпределени в 50*100 лв. дяла като към 31.12. съдружници в дружеството са:

Акционер / Съдружник	Брой акции/ дялове	% -но участие в капитала
1. Валентина Младенова Костадинова	30	60%
2. Десислава Иванова Николова	14	28%
3. Деница Тошкова Миленкова	6	12%
	50	100%

Капиталът е внесен изцяло.

Резерви

Законови резерви

Законовите резерви се формират от акционерните дружества като разпределение на печалбата по реда на чл. 246 от Търговския закон. Те се заделят докато достигнат една десета или по-голяма част от капитала. Източници за формиране на законовите резерви са най-малко една десета част от нетната печалба, премии от емисии на акции и средствата, предвидени в устава или по решение на общото събрание на акционерите. Законовите резерви могат да бъдат използвани единствено за покриване на загуби от текущия и предходни отчетни периоди.

Търговски и други задължения

	2009	2008
Други задължения	21	21
Задължения към доставчици	13	13
Задължения към персонала		1
	34	35

Обезценка на активи

Към всяка балансова дата ръководството на Дружеството извършва преглед и преценява за възникнали условия за обезценка на активите, включително и на финансовите инструменти. Преценката на ръководството е, че няма индикации за обезценка на активите.

Няма суми, включени в отчета за приходите и разходите, дължащи се на възстановени загуби от обезценка.

Условни задължения

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

ИККЕН-СПОРТ 2003 ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

(содержание отчета по форме, утвержденной Министерством финансов Республики Болгария)

Условни активи

През настоящата година не са възникнали условни активи.

Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството притежава финансови активи, като например търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по отношение на финансовите си пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Дружеството се стреми да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструмент както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства. Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства по разплащателни сметки и в брой.

Валутен риск

Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от продажби, покупки и заеми в евро. Доколкото курса на лева е фиксиран спрямо еврото, Дружеството не е изложено на значим валутен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени платежоспособни контрагенти. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Действащо предприятие

Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, освен оповестеното по-горе, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12. 2009 г.

Съставител: Зорница Чолакова

Ръководител: Десислава Миланкова

