

БАЛАНС на "ФЕРОКОРП" ООД

отчетен период: 2009 г. Адрес: София 1113, ул. "Антон П. Чехов" № 69, ет. 4, ап. 17-18

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Б о д о ж к а	Суми (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Б о д о ж к а	Суми (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОВЕТСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				1. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	2	150	150
1. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	2			III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
1. Земи и строа, в т.ч.:		2 385	2 013	IV. РЕЗЕРВИ			
— земи		1 995	1 696	V. Натрупана печалба / загуба от мин. година, в т.ч.:		1 049	195
— строа		390	317	— Неразпределена печалба		1 049	195
2. Съоръжения и други ДМА		237	305	— Непокритата загуба			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	3	2 622	2 318	Общо за група V:		1 049	195
1. Акция и дялове от предприятия в група		3		VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		31	998
2. Акция и дялове в асоц. и смесени предприятия		31	31	Общо за РАЗДЕЛ "А":		1 230	1 343
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИИ	7	10		Б. ПРОВІЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Общо за РАЗДЕЛ "Б":		2 666	2 349	Общо за РАЗДЕЛ "Б":			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	9		
1. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		2 873	3 026
1. Предоставени аванси	5	183	240	до 1 година		142	60
II. ВЗЕМАНИЯ	5	183	240	над 1 година		2 731	2 966
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		2 622	3 183	2. Други задължения, в т.ч.:		1 897	2 238
над 1 година				— други задължения, в т.ч.:		1 883	2 106
2. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:		42	62	до 1 година		147	445
над 1 година				над 1 година		1 736	1 661
3. Други вземания, в т.ч.:		28		— към персонала, в т.ч.:		2	1
над 1 година				до 1 година		2	1
III. ИНВЕСТИЦИИ				над 1 година			
Общо по група II:		2 692	3 245	— осигурителни задължения, в т.ч.:		1	
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	6			до 1 година		1	
1. Парични средства в брой		48	25	над 1 година			
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		405	740	— данъчни задължения, в т.ч.:		11	131
Общо по група IV:		453	765	до 1 година		11	131
Общо за РАЗДЕЛ "В":		3 328	4 250	Общо за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		4 770	5 264
				до 1 година		303	637
				над 1 година		4 467	4 627

Възро с оригинала

Д-р
СОФИЯ
БЪЛГАРИЯ

LTD

Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩЕ ПЕРИОДИ		11	6	8	Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди в т.ч.:	
					до 1 година	
					над 1 година	
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)			6 000	6 607	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	
УСЛОВНИ АКТИВИ					УСЛОВНИ ПАСИВИ	6 000 6 607

Дата на изготвяне на отчета:

28.03.2010 г.

Съставител:

/Н.Аврамова/

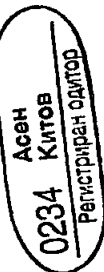
Ръководител:

/Ангел Шипковенски/

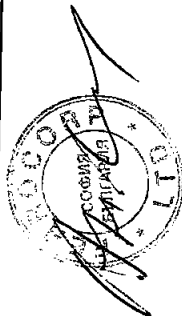
Регистриран одитор:

/Асен Китов/

23.04.2010 г.



Възв. с оригинала



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"ФЕРОКОРП" ООД

към 31.12.2009 г.

Адрес: гр.София ул.А.П.Чехов 69

отчетен период: 2009 г.

ЕИК: 131297052

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Б е л е ж к а	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Б е л е ж к а	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	10	2 484	16 283
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :	11	59	36	а) Стоки		2 200	16 257
а) суровини и материали		10	2	б) Услуги		284	26
б) външни услуги		49	34	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	8	27	28	3. Разходи за придоб.активи по СН			
а) разходи за възнаграждения		22	23	4. Други приходи, в т.ч.:			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		5	5	ОБЩО Приходи от оперативна дейност		2 484	16 283
4. Разходи за амортизация и обезценка		209	63	(1 + 2 + 3 + 4)			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:	2	106	63	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :		0	0
- разходи за амортизация		106	63	6. Приходи от други инвестиции и заеми		0	0
б) разходи за обезценка на текущ КА	11	103		7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:	10	101	122
5. Други разходи, в т.ч. :		2 143	14 887	- полож.разл.от пром.на вал.курсове		2	11
а) балансова ст-ст на продадени активи		2 129	14 832	- други		99	111
б) други	11	14	55	Общо финансови приходи (5 + 6 +7)		101	122
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		2 438	15 014	8. Загуба от обичайната дейност		0	0
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)				9. Извънредни приходи			
6. Разходи от обезценка на фин.активи		3	7	Общо Разходи		2 550	15 297
- отриц. разлики от пром.на валутен курс		3	7	(1+2+3+4+5+6+7+9)			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		109	276	10. Счетоводна Печалба		35	1 108
а) разходи за лихви		106	273	(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
б) други		3	3	11. Разходи за данъци от печалбата	7	14	110
8. Печалба от обичайната дейност		35	1 108	12. Отсрочени данъци	7	(10)	
9. Извънредни разходи				13. Печалба (балансова)		31	998
Общо Приходи				(ред 10 - ред 11 - ред 12)			
(1+2+3+4+5+6+7+9)				ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		2 585	16 405
10. Счетоводна Загуба				11. Загуба (балансова)			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
11. Разходи за данъци от печалбата	7	14	110	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		2 585	16 405
12. Отсрочени данъци	7	(10)					
13. Печалба (балансова)		31	998				
(ред 10 - ред 11 - ред 12)							

Дата на изготвяне на отчета:

29.03.2010 г.

Съставител:

/Н.Аврамова/

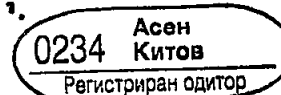
Ръководител :

/Ангел Шипковенски/

Регистриран одитор:

/Асен Китов/

27.04.2010 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ФЕРОКОРП" ООД

за 2009 год.

Е И К : 131297052

Адрес: София, ул."Антон П.Чехов" № 69

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	общо
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	150							1 193			1 343
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	150							1 193			1 343
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
6. Финансов резултат за текущия период										31	31
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								(144)			(144)
--- увеличения											
--- намаления								(144)			(144)
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	150							1 049		31	1 230
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	150							1 049		31	1 230

Дата на изготвяне на отчета:

26.03.2010г.

Съставител:

/Н.Аврамова/

Ръководител :

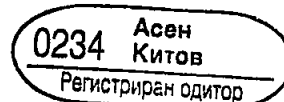
/Ангел Шипковенски/

Регистриран одитор:

/Асен Китов/

Всрхо с оригинала

27.04.2010 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

на "ФЕРОКОРП" ООД
01.01.2009 - 31.12.2009

Е И К : 131297052

Адрес: София, ул."Антон П.Чехов" № 69
отчетен период: 2009 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 253	2 535	718	17 478	17 879	(401)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		25	(25)		28	(28)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	10	27	(17)			
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курс. разлики	2	3	(1)	3	6	(3)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		134	(134)		31	(31)
Плащания при разпределения на печалби		137	(137)			
Други парични потоци от основната дейност		104	(104)		3	(3)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	3 265	2 965	300	17 481	17 947	(466)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		341	(341)			
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	222	200	22	250	312	(62)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.				110		110
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	222	541	(319)	360	312	48
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		293	(293)	1 955	6 259	(4 304)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.					156	(156)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		293	(293)	1 955	6 415	(4 460)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	3 487	3 799	(312)	19 796	24 674	(4 878)
Д. Парични средства в началото на периода			765			5643
Е. Парични средства в края на периода			453			765

Дата на изготвяне на отчета:
29.03.2010 г.

Съставител: 
/Н.Аврамова/

Ръководител: 
/Ангел Шипковенски/

Регистриран одитор:
/Асен Китов/

27.04.2010 г.



0234 Асен Китов
Регистриран одитор

“ФЕРОКОРП” ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и финансовия отчет към 31 декември 2009 година, изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано на 07.09.2004 год. от Софийски градски съд по ф.д. № 9629 с предмет на дейност: производство, преработка и търговия с желязо, стомана и техните производни, внос, износ, търговия на едро и дребно и всякаква друга производствена и търговска дейност незабранена със закон.

Дейността се осъществява в гр.София 1113, ул.”Антон П.Чехов” № 69, ет.4, ап.17-18.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Структура на основния капитал

Дружеството е с капитал 150 000.00 /сто и петдесет хиляди/ лева. Основният капитал е разпределен в 150 /сто и петдесет/ равни дяла, всеки от който е на стойност 1000 /хиляда/ лева.

Капиталът е разпределен към датата на финансовия отчет както следва:

Собственици	Дялово участие	Дялове (бр)	Номинална стойност (лв.)
Милко Енен Енев	33,3%	50	50 000
Ангел Маргаритов Шипковенски	33,3%	50	50 000
Веселин Георгиев Георгиев	33,3%	50	50 000
	100%	150	150 000

Резултати за текущия период

Приходите и разходите от и за дейността за 2009 година в сравнение с 2008 година са намаляли близо 6 пъти. Печалбата е едва 3%от тази за 2008 г. Това се дължи на слабото потребителско търсене на строителни материали през годината. В проценти и сравнени по отделни икономически елементи положението е:

Приходи-х.лв	2009 година	2008 година	Изменение Сума Процент
Общо приходи от дейността в т.ч.	2484	16283	-13799/-84.74%

Приходи от продажби на стоки	2200	16257	-14057/-86.47%
Общо приходи от услуги	284	26	258/992.30%

Разходи-х.лв	2009 година	2008 година	Изменение
Общо разходи за дейността в т.ч.	2550	15297	-12747/-83.33%
Разходи за материали	10	2	8/400.00%
Разходи за външни услуги	49	34	15/44.12%
Разходи за амортизации	106	63	43/68.25%
Разходи за персонал	27	28	-1/3.57%
Балансова стойност на продадените активи	2129	14832	-12703/-85.65%
Други разходи	14	55	-41/-74.54%

Печалба х.лв	2009 година	2008 година	Изменение
Печалба преди данъци върху печалбата	35	1108	-1073/-96.84%
Нетна печалба	31	998	-967/-96.89%

През 2009 год. "Ферокорп" ООД е закупило земя в курортен комплекс "Боровец" и хотел и земя в с. Шипково гр.Троян.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2010 ГОДИНА

"Ферокорп" ООД възнамерява да продължи да развива продажбите на вътрешния пазар на арматура, валцдрат, катанка, чугун и профили и да отдава под наем хотела в с. Шипково.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

В Дружеството няма настъпили съществени събития, след дата, на която е съставен годишния финансов отчет.

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма лихвоносни активи. Приходите и оперативните парични потоци са зависими в известна степен от промените в пазарните лихвени равнища, доколкото основната част от лихвоносните активи (предоставени заеми) са с променлив лихвен процент.

Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми за финансиране на дейността. Дългосрочното финансиране е основно с фиксиран лихвен процент, което обстоятелство намалява лихвения риск за паричните му потоци.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при условията на незабавно плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва краткосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводителя на фирмата, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

София 29.03.2010

Управител:

/Ангел Шипковенски/



I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

Фирма "ФЕРОКОРП" ООД е регистрирана на 07.09.2004 година в Софийски градски съд под фирмено дело №9629/2004 година. Дружеството е с ЕИК 131297052 и е регистрирано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. София пк 1113, ул."Антон П.Чехов" № 69, ет.4, ап.17-18

Дружеството се управлява и се представлява от: Ангел Маргаритов Шипковенски, Милко Енев Енев и Веселин Георгиев Георгиев, заедно и поотделно.

2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството е 150 000 лв. Броят на регистрираните дялове е 150 дяла. Номиналната стойност на дяловете е внесена изцяло.

Собственост и управление

Собственици	Дялово участие	2009г.
		Номинална стойност (лв.)
1.Ангел Маргаритов Шипковенски	33.3%	50 000
2.Веселин Георгиев Георгиев	33.3%	50 000
3.Милко Енев Енев	33.3%	50 000
	<u>100%</u>	<u>150 000</u>

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Преработка и търговия с желязо, стомана и техните производни и всякаква друга търговска и производствена дейност незабранени със закон.

Основната дейност на предприятието по НКИД е № 46.74 «Търговия на едро с желязо, арматура и др.материали за строителството»

През 2009г. дружеството осъществява предимно дейности, свързани с регистрирания предмет на дейност.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия(НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи и материалните запаси, използвана при изготвянето на финансовия отчет, е историческата цена – цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- Текущо начисляване;
- Действащо предприятие;
- Предпазливост;
- Съпоставимост между приходите и разходите;
- Предимство на съдържанието пред формата;
- Запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.200.. г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е 1.95583 по отношение на еврото и 1.36409 към щатския долар.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през които са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700.00 лева.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството се третираат и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма. Прагът на същественост е определен на 700.00 лева.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответният актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчни ге амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

3. Инвестиции

Инвестициите са активи, свързани с придобити дялове, акции, облигации и инвестиционни имоти. Дъщерни са предприятията, контролирани от дружеството. Контрол съществува, когато предприятието притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие с оглед извличането на изгоди от дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на дружеството инвестициите в акции, дялове, облигации и инвестиционни имоти се отчитат по цена на придобиване.

Текущи (краткотрайни) активи

4. Стоково-материални запаси

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси е по доставна стойност - цена на придобиване за материалите и стоките, себестойност за продукцията и незавършеното производство. Като последваща оценка при изготвяне на финансовия отчет се използва по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. Доставна стойност представлява стойността на разходите по закупуване, като в тях не се включват складовите разходи за съхраняване на материалните запаси /отчитат се като текущи разходи за периода, в който са извършени/, административните разходи, финансовите разходи и извънредните разходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е "Конкретно определена стойност", а когато няма условие за прилагането ѝ „Среднопретеглена цена (себестойност)" съгласно приложимия СС2, като същата се изчислява на периодична основа след всяка доставка.

Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма. Към 31.12.2009 година фирмата няма налични стокови-материални запаси.

5. Търговски и други вземания

В годишния отчет търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизирана стойност, намалена със загуби от обезценка. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември са представени по централния курс на БНБ към края на отчетната година.

Вземанията в национална валута се оценяват при тяхното възникване по номинална стойност в лева. Вземанията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникване. Отписването им става по формираната стойност в лева.

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и парични наличности по разплащателни сметки в банки. Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева и тяхното отписване е също по номинална стойност на лева. За паричните средства в чуждестранна валута се прилага цена на придобиване в лева, която се формира от централния курс на БНБ за деня на получаване при сделки с клиенти и от курс-продава на финансовата институция при покупки срещу левове.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по легова равностойност на база на заключителните курсове на централната банка. Те са: 1.95583 - за евро/лев; 1.36409 - за щатски долар/лев.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10%(за предходната – 10%).

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за краткосрочни доходи на персонала, представляващи възнаграждения по трудови договори. Включва се и недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на работниците и служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период и свързаните с тях осигуровки.

9. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

Задълженията в национална валута се оценяват при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. Задълженията в чуждестранна валута се оценяват по централния курс на БНБ за деня на възникването им. Отписването на задълженията става по номинална стойност на лева и по левова равностойност на формираното задължение в чуждестранна валута.

В годишния финансов отчет задълженията в национална валута са представени по номинална стойност на лева. Задълженията в чуждестранна валута са отразени по заключителните курсове на БНБ в края на отчетния период.

10. Приходи

Основният източник на приходи за дружеството е от продажбата на стоки и услуги.

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономически изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или този, който ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

11. Разходи

Основните разходи на дружеството са свързани с разходи за материали, външни услуги и амортизация.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи – фирмата няма дълготрайни нематериални активи.

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи без земите са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

Сгради – 25 години.

Съоразения – 25 години

Оборудване- 7 години

МПС - 4 години

Компютри - 2 години

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите

	Земи и сгради		Машины и съоръжения		Транспортни средства		Разходи за придобиване на ДМА		Общо	
	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008	2009	2008
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност	2069	498	10	10	349	0	0		2428	508
Салдо на 1 януари	2069	498	10	10	349				2428	508
Придобити	389	1571	21						410	1920
Описани	-	-								-
Трансфер от сметка		-								-
Салдо на 31 декември	<u>2458</u>	<u>2069</u>	<u>31</u>	<u>10</u>	<u>349</u>		-		<u>2838</u>	<u>2428</u>
Натрупана амортизация	56	41	7	6	47				110	47
Салдо на 1 януари	56	41	7	6	47				110	47
Начислена амортизация през годината	17	15	2	1	87	47			106	63
Описана амортизация	-	-								-
Салдо на 31 декември	<u>73</u>	<u>56</u>	<u>9</u>	<u>7</u>	<u>134</u>	<u>47</u>			<u>216</u>	<u>110</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>2385</u>	<u>2013</u>	<u>22</u>	<u>3</u>	<u>215</u>	<u>302</u>			<u>2622</u>	<u>2318</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>2013</u>	<u>457</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>302</u>				<u>2318</u>	<u>460</u>

ФЕРОКОРП ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009г.

3. Инвестиции в акции, дялове и облигации

Към 31.12.2009г. "ФЕРОКОРП" ООД притежава следните инвестиции в предприятия:

<i>Наименование и седалище на предприятието</i>	<i>Капитал</i>	<i>Хил.лв.</i>
	<i>На предприятието</i>	<i>В т.ч. притежаван от "Ферокорп" ООД</i>
1.Полимерс транспорт" ООД	100 000лв	31
2.Агрофер 09 ООД	5 000лв	3

4. Стоково-материални запаси

Към 31.12.2009. година "Ферокорп" ООД няма налични стоково-материални запаси.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

	<i>31.12.2009</i>			<i>31.12.2008</i>		
	<i>BGN '000</i>	<i>Ликвидност</i>		<i>BGN '000</i>	<i>Ликвидност</i>	
		<i>До 12 месеца</i>	<i>Над 12 месеца</i>		<i>До 12 месеца</i>	<i>Над 12 месеца</i>
Вземания от клиенти	2622	2622		3183	3183	
Предоставени аванси	183	183		240	240	
<i>Вземания от клиенти – нетно</i>	2805	2805		3423	3423	

Други вземания и предплатени разходи

	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Надвнесен корпоративен данък	28	0
Съдебни и присъдени вземания	103	0
Други вземания – предоставени краткосрочни заеми в т.ч.	42	62
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица	42	62
	176	62

6. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност

	<i>31.12.2009</i>	<i>31.12.2008</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в каса	48	25
Парични средства по банкови сметки	405	740
	<u>453</u>	<u>765</u>

7. Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2009 г. е 10 % (2008 г. 10 %).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовия пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадна тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Приложената номинална данъчна ставка за 2009 г. е 10% (31.12.2008 г.: 10%).

ФЕРОКОРП ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009Г.

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък по декларация	14	110
Икономии от отсрочени данъци	-10	
	<u>4</u>	<u>110</u>

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата са:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Печалба преди данъци	140	1108
Данък при данъчна ставка 10 % (2009г.: 10%)	14	110
Ефект на данъчни временни разлики	-10	
Разход за данък	<u>4</u>	<u>110</u>

Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	<u>временна</u> <u>разлика</u>	<u>данък</u>	<u>временна</u> <u>разлика</u>	<u>данък</u>
	31.12.2009	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Обезценени вземания	103	10	0	0
Общо активи по отсрочени данъци	<u>103</u>	<u>10</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

8. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд

“Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд “Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за осигурителния кодекс социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд “Пенсии” и ДЗПО са в съотношение 55.6: 44.4, а за фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица” и здравно осигуряване за 2009 г. е в съотношение 60:40.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд “Пенсии”, фонд “ОЗМ”, фонд “Безработица”, фонд “ТЗПБ”, фонд “ГВРС”, както и в ДЗПО - универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

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

- неспазено предизвестие по чл.220 ал.1 едномесечно брутно възнаграждение;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството от една до три брутни месечни работни заплати;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер от две до четири брутни месечни работни заплати, в зависимост от отработения трудов стаж в дружеството, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от фирмата вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Както е посочено по-горе, съгласно КТ работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За 2009 година във фирмата няма служители, които са напуснали поради пенсиониране.

На 01.01.2009 година във фирмата са работили 2-ма човека, а от 01.12.2009 година е постъпил нов служител на работа по чл.114 от КТ.

Задълженията на фирмата към персонала към 31.12.2009 година са в размер на 2 хил.лв и осигурителни задължения – 1 хил.лв, които представляват начислената заплата за месец декември 2009 година и са изплатени на 12.01.2010 година.

Суми отразени като разходи за персонала

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
<i>Персонал зает с основната дейност на фирмата</i>		
Разходи за заплати	22	23
Разходи за социално осигуряване	5	5
	<u>27</u>	<u>28</u>

9. Търговски и други задължения

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

	31.12.2009	31.12.2008
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	2873	3026
В т.ч. Задължения към свързани лица	2872	3026
Задължения по дългосрочни заеми	1568	1861
В т.ч. Задължения по дългосрочни заеми към свързани лица	1568	1861
Задължения за лихви по заеми	315	245
В т.ч. Задължения по лихви за заеми към свързани лица	315	245
Задължения към персонала и осигурителни задължения	3	1
Данъчни задължения	11	131
Общо задължения	4770	5264

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (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 последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва.

Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

Фирма "Ферокорп" ООД е получила заем от фирма "Дорада Трейдинг" АБ, в размер на 801 500.00 евро на 11.04.2008 година със срок на погасяване 5 години и 3 години гратисен период.

Фирма заемодател	Дорада Трейдинг АБ
Договорен размер на кредита	801 500.00 евро
Падеж:	09.04.2016 година
Лихва:	8%, от 01.01.2009 год. – 6%
Обезпечение:	Няма
Цел на кредита:	Закупена земеделска земя в гр.Русе
Салдо към 31.12.2009 г.	1 568 хил. лв

10. Приходи

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

Приходи от продажби на стоки включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Продажба на арматура	330	8848
Продажба на валцдрат	1720	5812
Продажба на чугун	150	1545
Продажба на други стоки		52
	<u>2200</u>	<u>16257</u>

Приходи от продажби на услуги включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Приходи от наем	49	26
Приходи от търговско посредничество	235	
	<u>284</u>	<u>26</u>

Финансови приходи включват:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Приходи лихви	99	111
Приходи положителни разлики от валутни операции	2	11
	<u>101</u>	<u>122</u>

11. Разходи

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

ФЕРОКОРП ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009г.

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват разгърнато.

Разходи за материали

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Офис консумативи	1	1
Топлоенергия	1	
Ел.енергия	2	1
Гориво и консумативи на автомобили	6	
	<u>10</u>	<u>2</u>

Разходи за външни услуги

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за телефонни услуги	5	5
Разходи за СОТ	1	1
Поддръжка на автомобили	2	1
Разходи за застраховки	17	13
Разходи за етажна собственост	10	7
Нотариални такси	2	
Одиторска проверка	6	5
Разходи по извънтрудови правоотношения	5	
Други разходи	1	2
	<u>49</u>	<u>34</u>

Други разходи

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Представителни разходи	2	
Данък сгради, такса смет	6	3
Данък МПС	2	1
Командировки	2	
Разходи за обезценка на вземания	103	
Други разходи	2	51
	<u>117</u>	<u>55</u>

ФЕРОКОРП ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009г.

Финансови разходи

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за лихви по заеми	106	273
Отрицателна разлика от промяна на валутни курсове	3	7
Други финансови разходи	3	3
	<u>112</u>	<u>283</u>

Разходи за бъдещи периоди

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Разходи за бъдещи периоди-застраховки	6	8
	<u>6</u>	<u>8</u>

12. Свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

1. „Дорада Трейдинг” АБ
2. „Жити „ АД
3. „Полимекс транспорт „ООД

Извършените сделки със свързани лица са както следва:

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Продажби на свързани лица:		
1. „Дорада Трейдинг” АБ	235	0
2. „Жити” АД – продажба на стоки	1 720	5655
3. „Жити” АД - наем	26	26
	<u>1981</u>	<u>5681</u>

	2009	2008
	BGN '000	BGN '000
Покупки от свързани лица:		
2. „Жити „ АД	130	0
	<u>130</u>	<u>0</u>

ФЕРОКОРП ООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009г.

	2009	2008
Вземания от свързани лица	BGN '000	BGN '000
1. "Жити" АД -	1656	1437
2. "Полимекс транспорт" ООД - заем	42	62
	<u>1698</u>	<u>1499</u>

	2009	2008
Задължения към свързани лица	BGN '000	BGN '000
„Дорада Трейдинг“ АБ заем и лихви	1883	2106
“Дорада Трейдинг” АБ задължение за стоки	2731	2965
“Жити” АД	141	75
	<u>4755</u>	<u>5146</u>

Към 31.12.2009 година дружеството е предоставило *краткосрочен заем* на “Полимекс транспорт” ООД като условията са както следва:

Контрагент – “Полимекс транспорт” ООД
Договорен размер- 40 хил. лв
Падеж – 21.05.2010 година
Лихвен процент – 8%
Салдо към 31.12.2009 г. 40 хил.лв и 2 хил.лв лихва

13. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма лихвоносни активи. Приходите и оперативните парични потоци са зависими в известна степен от промените в пазарните лихвени равнища, доколкото основната част от лихвоносните активи (предоставени заеми) са с променлив лихвен процент.

Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни заеми за финансиране на дейността. Дългосрочното финансиране е основно с фиксиран лихвен процент, което обстоятелство намалява лихвения риск за паричните му потоци.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

За ограничаване на риска относно паричните средства, политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при условията на незабавно плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва краткосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводителя на фирмата, като се поддържа ежедневна

информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

14. Събития след датата на баланса

Няма събития настъпили след датата на баланса.

15. Разходи за финансов одит

Разходите на дружеството за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2009 година са в размер на 6 хил.лв.

Дата на съставяне: 15.04.2010 година

Съставител:
/ Н. Аврамова /

Ръководител:
/ Ангел Шипковенски /



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА
ФЕРОКОРП ООД
гр. СОФИЯ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията Ферокорп ООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2009 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. 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; и 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 финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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



Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията Ферокорп ООД към 31 декември 2009г., както и 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 правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността е приложен към настоящия финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

София
27.04.2010 г.

ул. Чаталджа 4-6, офис 1
тел./факс: (+ 359 2) 846 45 59;
(+ 359 2) 846 45 30

e-mail: akc@techno-link.com ; ak.consult@mbox.bol.bg

Регистриран одитор:

/ Асен Китов /

