

ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2010 година

Януари 2011, София

Този отчет съдържа 20 страници

Съдържание:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА	7
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
1.1. Собственост и управление	7
1.2. Предмет на дейност	7
1.3. Основни показатели на стопанската среда	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	7
2.2. Действащо предприятие	8
2.3. Сравнителни данни	8
2.4. Отчетна валута	8
2.5. Приблизителни счетоводни оценки	9
2.6. Управление на финансовия риск	9
2.7. Дълготрайни материални активи	11
2.8. Нематериални активи	12
2.9. Финансови инструменти	12
2.10. Търговски и други вземания	13
2.11. Материални запаси	13
2.12. Парични средства	13
2.13. Лихвени заеми	13
2.14. Търговски и други задължения	13
2.15. Лизинг	13
2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство	14
2.17. Приходи	16
2.18. Разходи	16
2.19. Корпоративен данък	16
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	17
4. ВЗЕМАНИЯ	17
5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	18
5.1. Задължения по лизингови договори	18
6. ПРИХОДИ	18
7. РАЗХОДИ	19
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
9. РАЗХОД ЗА ДАΝЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	19
10. ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	19
11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	20
12. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	20
13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	20

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД
към 31.12.2010 година**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		3	1	Собствен капитал		737	1188
Дълготрайни материални активи	3		1	Записан капитал	1.1	5	5
в т.ч.				Резерви, в т.ч.:		760	760
Машини, производствено			1	- Други резерви		760	760
оборудване и апаратура				Натрупана печалба (загуба) от			308
Общо дълготрайни материални			1	минали години, в т.ч.:			
активи				- неразмпределена печалба			308
Отсрочени данъци	10	3		Общо натрупана печалба			308
				(загуба) от минали години			
				Текуща печалба (загуба)	(28)	115	
Общо нетекущи активи		3	1	Общо собствен капитал		737	1188
Текущи (краткотрайни) активи		833	1422	Задължения	5	102	244
Материални запаси		179	623	Задължения към финансови	5.1	54	88
Суровини и материали		4	4	предприятия, в т.ч.:			
Продукция и стоки		175	619	до една година		34	34
- стоки		175	619	над една година		20	54
Вземания в т.ч.	4	577	768	Получени аванси			39
Вземания от клиенти и				Задължения към доставчици, в		47	73
доставчици		118	479	т.ч.			
Други вземания		459	289	до една година		47	73
Общо вземания		577	768	Други задължения, в т.ч.:		1	44
Парични средства, в т.ч.:		77	31	до една година		1	44
- в брой		65	4	- към персонала, в т.ч.:			5
- в безсрочни сметки (депозити)		12	27	до една година			5
Общо парични средства		77	31	- осигурителни задължения,			1
				в т.ч.:			
Общо текущи активи		833	1422	до една година			1
				- данъчни задължения, в т.ч.:			38
				до една година			38
				Общо задължения, в т.ч.:		102	244
				до една година		83	190
Разходи за бъдещи периоди		3	9	над една година		20	54
СУМА НА АКТИВА		839	1432	СУМА НА ПАСИВА		839	1432

Приложенията от страница 7 до страница 20 представляват неразделна част от финансовия отчет.

20 януари 2011 година

Съставител:

Милена Рангелова
МИДОРА ЕООД

Ръководител:

Румяна Стайкова



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД
за 2010 година**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	7	131	201	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6	1171	2613
суровини и материали		1	6	стоки		1171	2592
външни услуги		130	198	услуги			21
Разходи за персонала, в т.ч.:	8	39	90				
разходи за възнаграждения		33	76				
разходи за осигуровки, в т.ч.:		6	14				
- осигуровки, свързани с пенсии		4	10				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	1	4				
разходи за амортизация и обез- ценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1	4				
- разходи за амортизация		1	4				
Други разходи, в т.ч.:		1171	2230	Други приходи		118	8
балансова стойност на продадените активи		1171	2227				
Общо разходи за оперативна дейност		1342	2528	Общо приходи от оперативна дейност		1289	2621
Разходи за лихви и други финансови разходи		6	1	Други лихви и финансови приходи		28	36
Общо финансови разходи		6	1	Общо финансови приходи		28	36
Печалба от обичайна дейност			128	Загуба от обичайна дейност		31	
Общо разходи		1348	2529	Общо приходи		1317	2657
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)			128	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		31	
Разходи за данъци от печалбата	9	(3)	13				
Печалба			115	Загуба		28	
Всичко		1345	2657	Всичко		1345	2657

Приложенията от страница 7 до страница 20 представляват неразделна част от финансовия отчет.

20 януари 2011 година

Съставител:

Милена Рангелова
МИДОРА ЕООД

Ръководител:

Румяна Стайкова



**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД
за 2010 година**

Показатели	Записан капитал	Резерви Други резерви	Финансов резултат от минали години Неразпределе на печалба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	5	760	308	115	1188
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	760	308	115	1188
Финансов резултат за текущия период				(28)	(28)
Разпределяне на печалбата			(308)	(115)	(423)
в т.ч. за дивиденди			(423)		(423)
Салдо към края на отчетния период	5	760		(28)	737
Собствен капитал към края на отчетния период	5	760		(28)	737

Приложенията от страница 7 до страница 20 представляват неразделна част от финансовия отчет.

20 януари 2011 година

Съставител:

Милена Рангелова
МИДОРА ЕООД

Ръководител:

Румяна Стайкова



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД**

за 2010 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2010			Предходен период - 2009		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1721	1035	686	4421	4170	251
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		44	(44)		97	(97)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		423	(423)		1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		13	(13)		17	(17)
Други парични потоци от основна дейност					1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност	1721	1515	206	4421	4286	135
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	139	142	(3)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	139	142	(3)			
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		160	(160)		187	(187)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	3		3	25		25
Всичко парични потоци от финансова дейност	3	160	(157)	25	187	(162)
Изменения на паричните средства през периода	1863	1817	46	4446	4473	(27)
Парични средства в началото на периода			31			58
Парични средства в края на периода			77			31

Приложенията от страница 7 до страница 20 представляват неразделна част от финансовия отчет.

20 януари 2011 година

Съставител:

Милена Рангелова
МИДОРА ЕООД

Ръководител:

Румяна Стайкова



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА

1. Информация за дружеството

ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище град София. Съдебната регистрация на дружеството е от 25.03.2002 година, решение 1 от 2002 година на Софийски градски съд, чрез отделяне от ФИОРЕ ООД. Дружеството поема съответната част от активите и пасивите на ФИОРЕ ООД, съгласно разделителен протокол. С решение 2 от 14.01.2003 г. е вписано прехвърляне на дружествени дялове. С решение 3 от 06.08.2004 г. е вписано прехвърляне на дружествен дял и заличаване на съдружник. С решение 4 от 20.11.2007 г. е вписана промяна на седалището и адреса на управление.

Дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър на 19.05.2008 година. На 01.07.2008 година е вписана смяна на седалището и адреса на управление както следва: гр. София, с. Локорско 1513, ул. Димитър Тошков № 1. На 16.06.2010г. е вписано прехвърляне на дяловете на дружеството. На 12.08.2010г. е вписано прехвърляне на дружествените дялове.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 20.01.2011 година.

1.1. Собственост и управление

Дружеството е с основен капитал 5 000 лева, разпределени, както следва:

съдружници	31 декември 2010			31 декември 2009		
	брой дялове	номинална стойност BGN		брой дялове	номинална стойност BGN	
		за един дял	общо		за един дял	общо
Цвета Узунова	50	100	5 000			
Михаил Кънев				50	100	5 000
Общо:	50	100	5 000	50	100	5 000

ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД се управлява и представлява от Румяна Петрова Стайкова - Шишкова.

1.2. Предмет на дейност

През 2010 година основната дейност на дружеството е свързана с търговия с бяла и черна техника.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

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

Показател	2007	2008	2009	2010
БВП в млн. лева	60 185	69 295	68 537	50 644
Реален темп на изменение на БВП	6.4%	6.2%	- 4.9%	- 2.5%
Инфлация в края на годината	12.5%	7.8%	2.8%	2.4%
Среден валутен курс на USD за годината	1.42904	1.33723	1.40669	1.47737

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов

отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

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

Текуща година – 2010 година. Предходна година – 2009 година.

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за предприятието.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има свободен достъп до финансови ресурси.

2.3. Сравнителни данни

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

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати,

се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

2.5.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31.12.2010 г. ръководството е направило преглед за обезценка и в резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са на лице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

2.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено предприятието при осъществяване на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

2.6.1. Пазарен риск

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

Валутен риск

Предприятието не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.

Лихвен риск

Към 31 декември 2010 г. се наблюдава концентрация на лихвения риск, защото основно задълженията на дружеството са по лизингов договор, които е с фиксиран лихвен процент. Срочните депозити са с фиксиран лихвен процент до падеж. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент, вследствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третираны като финансови активи с променлив лихвен процент.

Друг ценови риск

Предприятието не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

2.6.2. Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

По отношение на вземанията от клиенти, политиката на предприятието е да извършва продажбите си на клиенти с подходяща кредитна история. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от финансовия отдел, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

2.6.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието 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 и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

2.6.4. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал. Предприятието текущо наблюдава

осигуреността и структурата на капитала си.

2.6.5. Справедлива стойност

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

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

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2010	2009
Машини и оборудване	3 години	3 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

2.9. Финансови инструменти

2.9.1 Финансови активи

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

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията. Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

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

2.9.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а

последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.10. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена.

2.12. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания за финансова дейност.

2.13. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Търговски и други задължения

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

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в

счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и 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 осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година 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 в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд ОЗМ, фонд Безработица и здравно осигуряване през 2010 г., възлиза на 28.5%, разпределени между работодател и осигурено лице в съотношение 55:45 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2011 г. общият процент е 30.3%, като се запазва съотношението между работодател и осигурено лице 55:45. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд ГВРС за 2010г. в размер на 0.1% (за 2011 г. вноската не се дължи), както и осигурителна вноска за фонд ТЗПБ в размер на 0.4% за 2010 г. и за 2011 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, 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 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 не могат 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 (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- 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 – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от brutното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 brutни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение 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 приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството 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.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно КТ дружеството е задължено 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 brutни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към края на отчетния период, по която те се представят в счетоводния баланс, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби, които се представят в отчета за приходите и разходите. Прилага се кредитния метод на прогнозираните единици. Ръководството счита че дългосрочните доходи на персонала за обезщетения при пенсиониране са с несъществен ефект спрямо представените данни във финансовия отчет, поради което не са начислени.

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

2.17. Приходи

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

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

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

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

2.18. Разходи

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

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

2.19. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

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

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2011г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. Дълготрайни материални активи

	машини и оборудване	други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност			
на 01.01.2009	27	1	28
Отписани	24	1	25
на 31.12.2009	3		3
на 31.12.2010	3		3
Амортизация			
на 01.01.2009	(22)	(1)	(23)
Начислена	(4)		(4)
Отписана	24	1	25
на 31.12.2009	(2)		(2)
Начислена	(1)		(1)
на 31.12.2010	(3)		(3)
Балансова стойност			
на 01.01.2009	5		5
на 31.12.2009	1		1
на 31.12.2010	-	-	-

4. Вземания

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	118	490
Вземания по търговски заеми	449	278
Данъци за възстановяване	13	
Общо	580	768

5. Задължения

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Задължения към финансови предприятия (прил. 5.1)	54	78
Задължения към доставчици	47	83
Задължения по получени аванси		39
Задължения свързани с персонала		6
Данъчни задължения		38
Други задължения	1	
Общо, от тях:	102	244
Текущи	82	190
Нетекущи	20	54

5.1. Задължения по лизингови договори

Дружеството е закупило яхта при условията на финансов лизинг с лизингодател Хипо Алпе-Адрия-Лизинг ООД. Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договора са, както следва:

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	34	34
От 1 до 2 години	20	34
От 2 до 5 години	-	20
Общо:	54	88
Очаквана сума на лихвата	(4)	(10)
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	50	78

6. Приходи

В отчета за приходите и разходите за 2010 година са включени приходи от продажби на стоки в размер на 49 хил.лв. (за 2009г. : 146 хил.лв.), които не са получени към датата на отчета. Падежът на вземането е през 2011 година.

7. Разходи

През 2010 година дружеството е отчетало разходи за обичайната дейност в размер на 24 хил.лв., които не са платени към датата на годишния отчет (към 31.12.2009г. : 4 хил.лв.).

8. Разходи за персонала

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по трудови правоотношения	33	76
Социално осигуряване	6	14
Общо	39	90

През 2010 година средносписъчният състав на персонала е 10 работници и служители (за 2009г. - 27 работници и служители.)

9. Разход за данък върху печалбата

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

Отчет за приходите и разходите	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(32)	128
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10% (2009 -10%)	3	(13)
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	3	(13)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Счетоводна печалба за годината	(31)	128
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2009 -10%)	3	(13)
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	3	(13)

10. Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в счетоводния баланс:

	временна разлика 31.12.2010 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2010 BGN'000	временна разлика 31.12.2009 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2009 BGN'000
Неизползвани данъчни загуби	(32)	3		
Общо активи по отсрочени данъци	(32)	3		

11. Сделки със свързани лица

През 2010 г. дружеството е осъществило сделки със свързани лица под общ контрол. Осъществените сделки със свързани лица са продажба на недвижим имот, наемане на складови помещения и ползване на транспортни услуги. Условието, при които се извършват сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

12. Условни задължения

Към датата на счетоводния баланс предприятието няма предоставени обезпечения и условни задължения.

13. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.