

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС "ЕКРО" ЕООД

Приложение №1 към СС 1

на

към

31 декември 2010г.

ЕИН

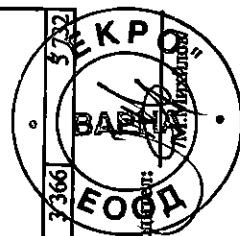
103807982

АКТИВ		СУМА (кв.лв.)		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
а	1	2	а	1	2
Нематериални активи			Собствен капитал		
Нематериални активи			Записан капитал	540	540
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програми	15	27	Резерви		
Общо за група:	15	27	Други резерви	6	6
Дълготрайни материални активи			Общо за група:	6	6
Машини, производствено оборудване и апаратура	34	72	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
Съоръжения и други	298	375	- неразпределена печалба		
Общо за група:	332	447	- непокрита загуба	(158)	(319)
Дългосрочни финансови активи			Общо за група:	(158)	(319)
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	375	375	Текуща печалба (загуба)	(2 190)	23
Дългосрочни инвестиции	657	2 674	Общо за раздел:	(1 802)	(181)
Общо за група:	1 032	3 049	Задължения		388
Общо за раздел:	1 379	3 523	Задължения към доставчици, в т. ч.:		
Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	463	318
Материални запаси			Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	463	318
Суровини и материали			до 1 година	1 173	
Незавършено производство			Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	1 173	
Предоставени аванси	23	16	в т. ч.:		
Общо за група:	14	13	до 1 година	115	53
Вземания			Други задължения, в т. ч.:	115	53
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	37	31	до 1 година	3 417	4 973
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			над 1 година	2	2
над 1 година	10	287	Общо за раздел, в т. ч.:		
Други вземания, в т. ч.:	1 264	1 431	до 1 година	3 415	4 971
Общо за група:	1 264	1 431	над 1 година	2	2
Парични средства, в т. ч.:	60		Общо за раздел, в т. ч.:	2	2
- в брой	1 334	1 718	до 1 година	5 168	5 344
- в безсрочни сметки (депозити)	613	457	над 1 година	1 753	373
Общо за група:	584	371	Общо за раздел:	3 415	4 971
Общо за раздел:	29	86			
Разходи за бъдещи периоди	613	457			
СУМА НА АКТИВА	1 984	2 206			
	3	3			
	3366	5 732	СУМА НА ПАСИВА	3366	5 732
Дата на съставяне:	28.2.2011				

Съставител:

Ръководител:

/В.Г.радианова/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение №2 към СС 1

на
към

"ЕКРО" ЕООД
31 декември 2010г.

ЕИН 103807982

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни	386	404	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	597	617
а) суровини и материали	56	59	б) стоки		15
б) външни услуги	330	345	а) услуги	597	602
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	20	26	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	7	9
а) разходи за възнаграждения	15	21	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	604	626
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	4	5	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		17
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т. ч.:	2 161	163	- приходи от участия в предприятия от група		17
а) разходи за амортизации и обезценка на	2 161	163	7. Други ликвидни и финансови приходи, в т. ч.:	59	84
- разходи за амортизации	144	163	а) приходи от предприятия от група	59	84
- разходи от обезценка	2 017		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	59	101
5. Други разходи, в т. ч.:	15	32	8. Загуба от обичайна дейност	2 190	181
а) балансова стойност на продадените активи		13	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	663	727
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	2 582	625	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	2 190	181
7. Разходи за ликвидни и други финансови разходи, в	271	283			
а) разходи, свързани с предприятия от групата	57				
Общо финансови разходи (6 + 7)	271	283			
8. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	2 853	908			
10. Счетоводна печалба					
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	2 853	908	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	2 190	181
			Всичко (Общо приходи + 11)	2 853	908

Дата на съставяне: 28.2.2011

Съставител:

/В.Г.радинарова/

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ЕКРО" ЕООД
31 декември 2010г.

ЕИН 103807982

(хил.лв.)

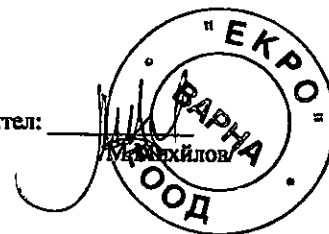
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 000	563	437	918	1 051	(133)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		19	(19)		26	(26)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	1 000	582	418	918	1 077	(159)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		32	(32)		19	(19)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		32	(32)		19	(19)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	235	464	(229)	404	465	(61)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.	1		1			
Други парични потоци от финансовата дейност		2	(2)		3	(3)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	236	466	(230)	404	468	(64)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 236	1 080	156	1 322	1 564	(242)
Д. Парични средства в началото на периода			457			699
Е. Парични средства в края на периода			613			457

Дата:
28.2.2011

Съставител:

/В.Градинарова/

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ "ЕКРО" ЕООД

(хил. лв.)

31 декември 2010г.

ЕИН 103807982

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат		текуща	
				резерв от изкупени соб. акции	законови	резерв съгл. учред. акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	10	ОБЩО
1. Салдо в началото на отчетния период	1	2	3	4	5	6	7	8	9		11	388
4. Салдо след промени в счетоводната политика в грешки	540						6	342	(319)	(181)		
6. Финансов резултат за текущия период	540						6	342	(319)	(181)		388
8. Покриване на загуба								(342)	161	(2190)	181	(2190)
11. Салдо към края на отчетния период	540						6		(158)	(2190)		(1802)
13. Собствен капитал към края на отчетния период	540						6		(158)	(2190)		(1802)

Дата: 28.2.2011

Съставител :

[Signature]
В/д рафинарова

Ръководител:



"ЕКРО" ЕООД

ЕИК

103807982

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2010г.

(хил.лв)

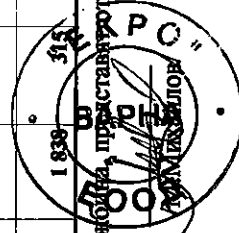
Показатели	Стойности на дълготрайните активи						Амортизация						Балансова ст-ст в края на периода (7 - 14)
	Огчетна стойност на дълготрайните активи			Последваща оценка			преоцен. стойност (4+5-6)	Последваща оценка			преоцен. стойност (11+12-13)		
	в началото	постъпл. излезли	в края пер	увелеч. намален	увелечен	намален							
								в края пер	увелечен	намален			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ													
1. Продукти от развойна дейност													
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ИП и др.	63			63			63	36	12	48		48	15
3. Търговска репутация													
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.													
Обща сума I:	63			63			63	36	12	48		48	15
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ													
1. Земи и сгради, в т.ч.:													
— земи													
— сгради													
2. Машина, производ. оборудване и апаратура	140	5		145			145	68	43	111		111	34
3. Съоръжения и други ДМА	586	12		598			598	211	89	300		300	298
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изград.													
Обща сума II:	726	17		743			743	279	132	411		411	332
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ													
1. Акции и дялове в предприятия от група													
2. Предоставени заеми на предприятия от група													
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.	375			375			375			375			375
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.													
5. Дългосрочни инвестиции	2 674			2 017	657					657			657
6. Други заеми													
7. Изкупени собствени акции													
Обща сума III:	3 049			2 017	1 032					1 032			1 032
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАГЪЦИ													
Обща сума IV:													
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	3 838	17	2 017	1 838				1 838	315	144	459		1 379

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представя отделна справка за всяка страна.

Съставител:

/В.Градинарова/

Ръководител:



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА ЕКРО ЕООД
за 2010 г.**

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение №1 към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един

отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степеня, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като

текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;

- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство“, при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукцията и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 271 хил.лв.

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 59 хил.лв.

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1 пл.д.=1,47276лв., 1 евро = 1,95583 лв.

4. Предприятия, в които предприятието притежава 20 процента или повече от капитала:

Наименование	Седалище	Притежаван дял от капитала	Собствен капитал	Печалба или загуба за периода
ОЛМИНС ООД	Гр.Варна	40,39	928 хил.лв.	загуба

5. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	1
Аналитични специалисти	1
Техници и други приложни специалисти	1
Административен персонал	2

6. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – по категории – 15 хил.лв.

Категория персонал	хил.лв. Изплатени възнаграждения
Управленски персонал	2
Аналитични специалисти	6
Техници и други приложни специалисти	6
Административен персонал	1

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Дълготрайни нематериални активи

2. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

Отчетна стойност на напълно

31 декември 2010 г.

IV

31 декември 2009 г.

IV

амортизираните дълготрайни
материални активи – по групи активи:

Компютри, периферни
устройства, софтуери
право на ползване на
софтуер, мобилни
телефони- 20

Компютри, периферни
устройства, софтуери
право на ползване на
софтуер, мобилни
телефони- 38

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Машини, оборудване, съоръжения	30
Транспортни средства	25
Други дълготрайни активи	15
Програмни продукти, компютри, периферни устройства, мобилни телефони	50
Права върху интелектуална собственост	20

3. Дългосрочни финансови активи

3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия.

3.2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Инвестициите в асоциирани предприятия представляват дялово участие в капитала на следните дружества:

Асоциирани предприятия	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	% дял	хил. лв.	% дял	хил. лв.
„ОЛМИНС“ ООД	40,39	375	40,39	375
Общо:	40,39	375	40,39	375

Методът за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия е себестойностен.

4.3. Инвестиции в съвместни предприятия

4.4. Инвестиционни имоти

Оповестяване при приложен метод за оценяване: цена на придобиване

Инвестиционните имоти се отчитат съгласно СС 40 Отчитане на инвестиционни имоти като се прилага метода за оценяване - цена на придобиване. През 2010 г. са настъпили негативни за предприятието изменения в пазарната оценка на инвестиционния имот. Направена е нова оценка от лицензиран оценител. В резултат на

това и съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 36 Оценка на активи е извършена обезценка на инвестиционен имот в размер на 2017 хил.

5.Отсрочени данъци -няма

6. Материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси е представена по нетна реализируема стойност.

Незавършеното производство е организирано по обекти и включва разходи за материали,услуги и др.

Предоставените аванси са за природен газ и изготвяне проект и скица за ПУП за инвестиционен имот.

7. Търговски вземания

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Вземания от клиенти	10	287
Вземания по предоставени аванси		
Вземания от предприятия от групата:		
- вземания от продажби на активи и услуги		
- вземания по предоставени аванси		
- вземания по предоставени заеми		
Вземания от асоциирани и смесени предприятия		
- вземания от продажби на активи и услуги		
- вземания по предоставени аванси		
- вземания по предоставени заеми	1264	1431
Други вземания:		
- вземания по предоставени заеми	60	
- съдебни и присъдени вземания		
- вземания по липси и начети		
- данъци за възстановяване		
Общо	1334	1718

8. Парични средства

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Парични средства в лева	607	257
Парични средства в чуждестранна валута	6	200
Блокирани парични средства		
Общо	613	457

9. Разходи за бъдещи периоди

		хил. лв.
	Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Застраховки, абонамент	3
Общо:		3

10. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 3 дяла с номинална стойност в размер на 180000 лева на дял.

Съдружниците в Дружеството са:

	2010 г.	2010 г.	2009	2009
Съдружници/Акционери	Брой	%	Брой	%
	дялове		дялове	
„ЕКРО“ООД-САЩ	3	100	3	100
Общо:				

11. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2010 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица				
- Получен заем „НАВРАС“ АД	158149,01	7	31,12,2011	
- Получен заем „ФРУКТО СЛИВЕН“ АД	485828,17	7,5	31,12,2011	
Търговски заеми от трети лица :				
- Получен заем Константин Драган	2086137,17	5	20,09,2011	
- Получен заем „АКВИЛА ТРЕЙД“ ООО	684540,5	5	01,10,2011	
Общо:	3414654,85			

13. Текущи данъчни задължения

		хил.лв.
Наименование	Към 31 декември 2010 г.	Към 31 декември 2009 г.
ДДС за внасяне	2	2
Общо	2	2

14. Финансирания и приходи за бъдещи периоди**15. Сделки със свързани лица**

		хил.лв.				
Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.		Неуреден разчет към 31.12.2009 г.	
	2010 г.	2009 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Свързано лице „ОЛМИНС“ ООД						
Продажба	58	80	219		161	
Извършени покупки	360	127				53
Получен заем	235	230	677		902	
Дивидент		17	368		368	
Свързано лице „ЕКРО“ ООД						
Извършени покупки	57	57		115		57
Получен заем				1173		1173
Свързано лице „ФРУКТО СЛИВЕН“ АД						
Извършени покупки	47	51		114		67
Върнат заем	140			486		626
Свързано лице Станислав Василев Станев						
Продажба		186				
Общо:	580	748	1264	1888	1431	1976

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

16. Договори за строителство-няма**17. Провизии, условни активи и пасиви -няма****18. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности****18.1.Промяна в счетоводната политика-няма.**

19. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

20.Статия Вземания,свързани с асоциирани и смесени предприятия от Баланса включва:

- Вземания за лихви-219 хил.лв.
- Вземания от съучастия-368 хил.лв.
- Вземане по договор за цесия-677 хил.лв.

21. Статия Задължения към предприятия от група включва.:

- Задължения към ЕКРО ООД-1173 хил.лв.

22.Статия Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия от Баланса включва:

- Задължение за лихви –115 хил.лв.

23. Статия Други задължения включва:

- Данъчни задължения-2 хил.лв.
- Задължения по получени дългосрочни заеми- 3415 хил.лв.

Дата 28.02.2011 г.

Ръководител

/М.Михайлов/

Съставител

/В.Градинарова/

