Приложение №1 към НСС 1

БАЛАНС

на ТЕСАРАКТ ГРУП ЕООД

към 31.12.2010 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума текуща година	Сума предх. година
	а	1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**		
Б.	**Нетекущи /дълготрайни / активи**		
I.	**Нематериални активи**		
1	Продукти от развойна дейност		
2	Концесии,патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1
3	Търговска репутация		
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
	Общо за група I:	**1**	**1**
II.	***Дълготрайни материални активи***		
1	Земи и сгради,		
	земи	100	100
	сгради		
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	30	46
3	Съоръжения и други		
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	208	192
	Общо за група II:	**338**	**338**
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 смесени предприятия		
4	Предоставени заеми, свързани с асоцирани и смесени предприятия		
5	Дългосрочни инвестиции		
6	Други заеми		
7	Изкупени собствени акции		
	номинална стойност..... хил.лв.		
	Общо за група III:	**0**	**0**
IV.	***Отсрочени данъци***		
Общо раздел Б:		**339**	**339**
В.	**Текущи /краткотрайни/ активи**		

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума текуща година	Сума предх. година
	а	1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	Записан капитал	5	5
II	Премии от емисия		
III	Резерв от последващи оценки		
IV	***Резерви***		
1	Законови резерви		
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3	Резерв съгласно учредителен акт		
4	Други резерви		
	Общо за група IV:	**0**	**0**
V	***Натрупана печалба (загуба) от минали години***		
	- Неразпределена печалба	35	33
	- Непокрита загуба		
	Общо за група V:	**35**	**33**
VI	Текуща печалба (загуба)	**10**	**2**
Общо раздел А:		**50**	**40**
Б.	**Провизии и сходни задължения**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2	Провизии за данъци, в т.ч.		
	Отсрочени данъци		
3	Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:		**0**	**0**
В.	**Задължения**		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.		
	до 1 година		
	над 1 година		

I.	***Материални запаси***		
1	Суровини и материали	111	80
2	Незавършено производство		
3	Продукция и стоки,		
	Продукция		
	Стоки		
4	Предоставени аванси		
	Общо за група I:	**111**	**80**
II.	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	17	67
	над 1 година		
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.		
	над 1 година		
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предпиятия, в т.ч.		
	над 1 година		
4	Други вземания, в т.ч.		1
	над 1 година		
	Общо за група II:	**17**	**68**
III.	***Инвестиции***		
1	Акции и дялове в предпиятия от група		
2	Изкупени собствени акции		
	номинална стойност ..... хил.лв.		
3	Други инвестиции		
	Общо за група III:	**0**	**0**
IV.	***Парични средства***		
	в брой		7
	в безсрочни сметки /депозити/	18	1
	Общо за група IV:	**18**	**8**
Общо за раздел В:		**146**	**156**
Г	**Разходи за бъдещи периоди**	2	2
Сума на актива (А+Б+В+Г)		**487**	**497**

2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.		
	до 1 година		
	над 1 година		
3	Получени аванси, в т.ч.	168	168
	до 1 година	27	27
	над 1 година	141	141
4	Задължения към доставчици, в т.ч.	14	34
	до 1 година	14	34
	над 1 година		
5	Задължения по полици, в т.ч.		
	до 1 година		
	над 1 година		
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.		
	до 1 година		
	над 1 година		
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
	до 1 година		
	над 1 година		
8	Други задължения, в т.ч.	125	132
	до 1 година	3	2
	над 1 година	122	130
9	към персонала, в т.ч.	1	
	до 1 година	1	
	над 1 година		
10	осигурителнси задължения,в т.ч.		
	до 1 година		
	над 1 година		
11	данъчни задължения,в т.ч.		
	до 1 година		
	над 1 година		
Общо раздел В, в т.ч.:		**308**	**334**
	до 1 година	45	63
	над 1 година	263	271
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди**		
	финансирания		
	приходи за бъдещи периоди	129	123
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**487**	**497**

Дата: 15.02.2011г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

TESSARACT • TECCAPAKT ГРУП ЕООД • GROUP Ltd.

Приложение №2 към НСС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **ТЕСАРАКТ ГРУП ЕООД**

за **2010 г.**

Наименование на разходите	Сума (хил.) текуща година	предх. година
а	1	2
А. Разходи		
1 Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2 Разходи за суровини, материали и външни услуги,		
а/ суровини и материали	44	140
б/ външни услуги	154	217
3 Разходи за персонала,		
а/ разходи за възнаграждения	25	31
б/ разходи за осигуровки,	5	6
осигуровки, свързани с пенсии		
4 Разходи за амортизация и обезценка,		
а/ разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,		
разходи за амортизация	16	10
разходи от обезценка		
б/ разходи от обезценка на текущи /краткотрайни/ активи		
5 Други разходи, в т.ч.	1	64
а/ балансова стойност на продадените активи	1	14
б/ провизии		
Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/:	**245**	**468**
6 Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите принати като текущи /краткосрочни/ активи, в т.ч.		
отрицателни разлики отпромяна на валутни курсове		
7 Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	1	10
а/ разходи, свързани с предпирятия от група		
б/ отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи /6+7/	**1**	**10**
8.Печалба от обичайна дейност	**0**	**0**
9 ***Извънредни разходи***		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**246**	**478**

Наименование на приходите	Сума (хил.) текуща година	предх. година
а	1	2
А.Приходи		
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч.		
а/ Продукция		
б/ Стоки	1	
в/ Услуги	256	470
2 Увеличение на запасите от продукция и назавършено производство		
3 Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4 Приходи от продажба на ДА		10
5 Други приходи,		
Общо приходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/:	257	480
5 Приходи отучастия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
приходи от участия в предприятия от група		
6 Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи /дългосрочни/ активи, в т.ч.		
приходи от предприятия от група		
7 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		
а/ приходи от предприятия от група		
б/ положителни разлики от операции с финансови активи		
в/ положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи /5+6+7/	**0**	**0**
8 Загуба от обичайна дейност		
9 Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**257**	**480**

10.Счетоводна печалба /общо приходи – общо разходи/	**11**	**2**
11.Разходи за данъци от печалбата	**1**	
12.Други данъци, алтернативни на корпоративиния данък		
13.Печалба (10-11-12)	**10**	**2**
Всичко (Общо разходи +11+12+13)	**257**	**480**

10.Счетоводна загуба /общо приходи-общо разходи/	**0**	**0**
11. Загуба (10+ред 11 и 12 ото раздел А)	**0**	**0**
Всичко (Общо приходи +11)	**257**	**480**

Дата: 15.02.2011г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

TESSARACT • TECAPAKT ГРУП ЕООД • GROUP Ltd.

Приложение №4 към НСС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ТЕСАРАКТ ГРУП ЕООД

за 2010 г.

(хил. лева)

Показатели	Основен капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1.Салдо в началото на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**33**		**2**	**40**
2 Промени в счетоводната политика											0
3 Грешки											*0*
4 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											0
5 Изменение за сметка на собствениците,											0
увеличение											0
намаление											0
6 Финансов резултат за текущия период										10	10
7 Разпределения на печалба, в т.ч.								2		(2)	0
за дивиденти											0
8 Покриване на загуба											*0*
9 Последващи оценки на активи и пасиви.:											0
увеличение											0
намаление											0
10 Други изменения в собствения капитал											0
11.Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**35**	**0**	**10**	**50**
12 Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13.Собствен капитал към края на отчетния период /11+-12/	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**35**	**0**	**10**	**50**

Дата: 15.02.2011г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

TESSARACT GROUP Ltd. • ТЕСАРАКТ ГРУП ЕООД •

Приложение 3 към НСС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ТЕСАРАКТ ГРУП ЕООД

за 2010 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	362	201	161	564	352	212
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		29	(29)		41	(41)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
Плащания при разпределения на печалби			0			0
Други парични потоци от основната дейност		113	(113)	7	150	(143)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**362**	**343**	**19**	**571**	**543**	**28**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0		2	(2)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от инвестиционната дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**2**	**(2)**
В. Парични потоци от финансовата дейност			0			
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0		70	(70)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)		2	(2)
Плащания на задължения по лизингови договори		8	(8)		7	(7)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от финансовата дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**0**	**9**	**(9)**	**0**	**79**	**(79)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**362**	**352**	**10**	**571**	**624**	**(53)**
Д. Парични средства в началото на периода			**8**			**61**
Е. Парични средства в края на периода			**18**			**8**

Дата: 15.02.2011г. Съставител: .....

Ръководител: .....

TESSARACT GROUP Ltd. • ТЕСАРАКТ ГРУП ЕООД •

Приложение №5 към НСС 1

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

на **ТЕСАРАКТ ГРУП ЕООД**

към **31.12.2010 г.**

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-	увеличение	намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	***Нематериални активи***															
1	Продукти от развойна дейност															
2	Концесии,патенти,лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1			1			1				0			0	1
3	Търговска репутация															
4	Предоставени аванси и нематериални актви в процес на изграждане															
	Общо за група I:	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**
II.	***Дълготрайни материални активи***															
1	Земи и сгради,															
	земи	100			100			100				0			0	100
	сгради															
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	25			25			25	23	2		25			25	0
3	Съоръжения и други															
4	Транспортни средства	57			57			57	13	14		27			27	30
5	Предоставени аванси и материални актви в процес на изграждане	192	16		208			208							0	208
	Общо за група II:	**374**	**16**	**0**	**390**	**0**	**0**	**390**	**36**	**16**	**0**	**52**	**0**	**0**	**52**	**338**
III.	***Дългосрочни финансови активи***															
1	Акции и дялове в предприятия от група															
2	Предоставени заеми на предприятияот група															0

3	Акции и дялове в асоцирани и смесени предприятия															0
4	Предоставени заеми, свързани с асоцирани и смесени предприятия															0
5	Дългосрочни инвестиции															0
6	Други заеми															0
7	Изкупени собствени акции															0
	Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	***Отсрочени данъци***															
Общо нетекущи /дълготрайни / активи (I+II+III+IV)		**375**	**16**	**0**	**391**	**0**	**0**	**391**	**36**	**16**	**0**	**52**	**0**	**0**	**52**	**339**

Дата: 15.02.2011г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

ТЕСА ТЕССАРАКТ ГРУП ЕООД • TESSARACT GROUP Ltd. • ТЕСА

П Р И Л О Ж Е Н И Е към ГФО за 2010 г.

На „ ТЕСАРАКТ ГРУП " ЕООД, ЕИК 131382428

Годишният финансов отчет към 31 декември 2010 г. е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Общи сведения

„Тесаракт Груп" ЕООД е регистрирано през 2005г. по ф.д. 2329/2005 в СГС и е пререгистрирано в Агенция по вписванията през 2010г. с адрес на управление: гр. София , район Оборище, ул. „Люле Бургас" № 8.

Капиталът на дружеството е 5000 лева и е внесен изцяло.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Цветанка Николова Георгиева.

Основната дейност на Дружеството се състои в извършването на строително-ремонтни работи, рекламна дейност и търговия на едро със строителни материали.

Счетоводна политика

Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.

1. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителят на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	Към 31 декември	
1 евро се равнява на	2010 г.	2009 г.
	1.95583	1.95583

3. Дълготрайни материални активи

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лева.

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени по класове както следва:

	Амортизационни проценти
Компютърна техника	50%
Машини и оборудване	30%
Стопански инвентар	15%
Транспортни средства	25%

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

4. Нематериални активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

5. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата

стойност в употреба. Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

6. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им

7.Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба. Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е "средно-претеглен". Средно претеглена стойност, при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково- материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

7. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

8. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

9. Лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третират от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третират като експлоатационен лизинг.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингополучател

Финансов лизинг

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

Експлоатационен лизинг

Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингодател

Финансов лизинг
Дружеството отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.

Финансовият лизинг за даден актив формира два вида приход: (а) печалба или загуба, еквивалентна на печалбата или загубата, която би се получила от пряката продажба на наемания актив по продажни цени; и (б) финансов приход за срока на лизинговия договор. Дружеството отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

10. Признаване на приходи

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.

11. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет едноличният собственик на капитала, неговите служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица.

12. Събития настъпили след датата на баланса

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: *(а) коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и (*б) некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

13. Дивиденти

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

14. Финансово управление на риска

Фактори, определящи счетоводния риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на Дружеството.

(1)Валутно-курсов риск - Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не е изложено на значителен валутно-курсов риск, тъй като всички сделки се договарят, извършват и отчитат в ЕВРО, чийто курс спрямо българския лев при условията на Валутен борд е фиксиран 1.95583 лв. за 1 ЕВРО. ***(2) Кредитен риск*** - Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Кредитните експозиции се следят своевременно. ***(3) Лихвен риск*** - Тъй като Дружеството не притежава значителни лихвоносни активи,приходи и оперативните парични потоци на Дружеството не се влияят от промените в пазарните лихвени процент.

Основни данни във финансовия отчет на „Тесаракт Груп" ЕООД за 2010 г.:

1. Приходи от продажби

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Приходи от продажба на услуги	256	470
Приходи от продажба на стоки	1	
Приходи от продажба на ДА		10

	257	**480**

2. Разходи за външни услуги

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Разходи за застраховки	3	3
Суми по граждански договори		
Далекосъобщителни услуги	1	2
Рекламни дейности	146	198
Други услуги	4	14
	154	**217**

3. Разходи за възнаграждения и осигуровки

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Разходи за трудови възнаграждения	25	31
Разходи за социално осигуряване	5	6
Начислен размер на неползвани Компенсируеми отпуска		
	30	**37**

4. Други разходи и разходи за материали

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Командировки		
Разходи за материали		
Други разходи		50
Балансова стойност на активи	1	14
	1	**64**

5. Финансови приходи и разходи

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Разходи за лихви, в т.ч.:		
- По получени заеми	1	10
- По финансов лизинг		
Други разходи по финансови операции		
Отрицателни разлики от промяна валутни курсове		
	1	**10**

6. Разходи за данъци

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Текущ данък		

Ефект от отсрочените данъци

	0	**0**

7. Дълготрайни материални активи

	Маш.и оборудв.	Земи	Сгради	ДМА в процес на изгр.	Общо
към 31.12.2009					
Отчетна стойност	82	100		192	374
Натрупана амортизация	36				36
Балансова стойност	46	100		192	338
Новопридобити				16	16
Отписани					
Амортизация	16				16
Към 31.12.2010					
Отчетна стойност	82	100		208	390
Натрупана амортизация	52				52
Балансова стойност	30	100		208	338

8. Отсрочени данъчни активи

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
В началото на годината		
(Разход)/приход в отчета за приходите и разходите		
В края на годината		
	0	**0**

9. Парични средства

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Парични наличности в каса		7
Парични наличности в банкови сметки	18	1
	18	**8**

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства се състоят от паричните наличности, посочени по-горе.

10. Стоково-материални запаси

Материалите са представени в счетоводния баланс по тяхната доставна стойност, която е по-ниска от нетната им реализируема стойност.Няма стоки или материали дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009

Материали	111	80

11. Вземания от клиенти и доставчици

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Вземания от клиенти и доставчици	17	67
Обезценка на вземания		
Вземания от клиенти – нетно	17	67

12. Съдебни и присъдени вземания

Няма съдебни вземания по заведени искови молби към 31.12.2010 г.

13. Други краткосрочни вземания

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Други вземания		1
	0	**1**

14. Разходи за бъдещи период

Краткосрочни разходи за бъдещи периоди към 31.12.2010 г. са в размер на 2229,64лв.

15. Основен капитал

	Брой дялове	Стойност
31 декември 2009 г.	50	5000
31 декември 2010 г.	**50**	**5000**

16. Задължения към персонала

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Задължения за текущи заплати	1	
Задължения за неизползувани компенсируеми отпуски		
	1	**0**

17. Данъчни задължения

	Година, завършила на 31 декември	
	2010	2009
Задължения за корпоративен данък		
Задължения за ДДС		
Осигурителни задължения		
	0	**0**

18. Провизии

Дружеството не отчита провизии за бъдещи задължения.

19. Свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

20. Поети ангажименти

Дружеството няма поети ангажименти към 31.12.2010 г.

21. Условни активи и пасиви

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове и глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

22. Събития след датата на баланса

Няма други съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Управител:

