

До едноличният собственик на „Гама Транс“ ЕАД, гр. Варна, ЕИН
148126173

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

На основание на приетия одиторски ангажимент извършихме одит на годишния финансов отчет на “ Гама Транс” ЕАД гр. Варна, включващ счетоводен баланс към 31.12.2010г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци, за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия се носи от ръководството на предприятието. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, върху този годишен финансов отчет основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонение и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама и грешка. При извършването на тези оценки на риска

одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

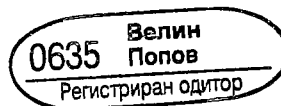
В резултат на това удостоверяваме, че годишния финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "Гама Транс" ЕАД към 31.12.2010г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на закона за счетоводството, чл. 38, ал. 4, ние прегледахме приложения годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството не е част от Финансовия отчет. Историческата финансова информация представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в Годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2010г., изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

26.07.2011 г.
гр. Варна

Заверил: 
/регистриран одитор/
Велин Попов
Адрес: гр. Варна, ул. Васил
Априлов, № 8, ап. 1

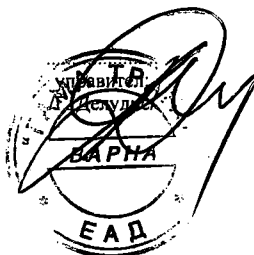


СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ГАМА ТРАНС ЕАД
ЕИН 148126173 към 31 декември 2010 г.

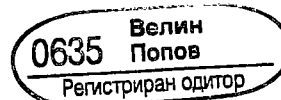
АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			Собствен капитал		
Дълготрайни материални активи			Записан капитал	565	565
Транспортни средства	646	462	Премии от емисии	2	2
Общо за група:	646	462	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
Дългосрочни финансови активи			- неразпределена печалба	19	17
Акции и дялове в предприятия от група	5		Общо за група:	19	17
Общо за група:	5		Текуща печалба (загуба)	(26)	2
Отсрочени данъци	1		Общо за раздел:	567	593
Общо за раздел:	652	462	Задължения		
Текущи (краткотрайни) активи			Задължения към доставчици, в т. ч.:	88	13
Вземания			до 1 година	88	13
Вземания от клиенти и доставчици	58	161	Други задължения, в т. ч.:	110	20
Други вземания	44		до 1 година	110	20
Общо за група:	102	161	- към персонала, в т. ч.:		3
Парични средства, в т. ч.:	2	3	до 1 година		3
- в брой	1	2	- данъчни задължения, в т. ч.:	15	12
- в безсрочни сметки (депозити)	1	1	до 1 година	15	12
Общо за група:	2	3	Общо за раздел, в т. ч.:	198	33
Общо за раздел:	104	164	до 1 година	198	33
Разходи за бъдещи периоди, в т. ч.	9				
- до 1 година	9				
СУМА НА АКТИВА	765	626	СУМА НА ПАСИВА	765	626

Дата на съставяне: 25.3.2011

съставил:
/В. Тракийска/



регистриран одитор:
/В. Попов/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ГАМА ТРАНС ЕАД

ЕИН 148126173 към 31 декември 2010 г.

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	13		1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	74	76
а) суровини и материали	2		в) услуги	74	76
б) външни услуги	11		4. Други приходи, в т. ч.:	11	
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	6		7. Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	85	76
а) разходи за възнаграждения	5		8. Загуба от обичайна дейност	26	
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	1		1. Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	85	76
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	75		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	26	
а) разходи за амортизация и обезценка на	75	60			
- разходи за амортизация	75	60			
5. Други разходи, в т. ч.:	17	7			
а) балансова стойност на продадените активи	6	1			
Общо разходи за оперативна дейност	111	75			
8. Печалба от обичайна дейност		1			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	111	75			
10. Счетоводна печалба		1			
11. Разходи за данъци от печалбата		(1)			
13. Печалба (10 - 11 - 12)			2. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	26	
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	111	76	Всичко (Общо приходи + 11)	111	76

Дата на съставяне: 25.3.2011

.....
съставил:
В. Тракийска/



.....
регистриран одитор:
/В. Попов/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ГАМА ТРАНС ЕАД

31 декември 2010 г.

ЕИН 148126173

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащани я	нетен поток	постъпл.	плащани я	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	16	211	(195)	12	1	11
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		6	(6)		2	(2)
Платени и възстановени данъци		7	(7)		12	(12)
Други парични потоци от основната дейност				3		3
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	16	224	(208)	15	15	
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	347	140	207			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	347	140	207			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + В + В)	363	364	(1)	15	15	
Д. Парични средства в началото на периода			3			3
Е. Парични средства в края на периода			2			3

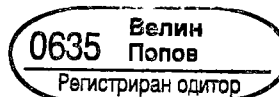
Дата:

25.3.2011

.....
съставил:
В. Тракийска/



.....
регистриран одитор:
/В. Попов/



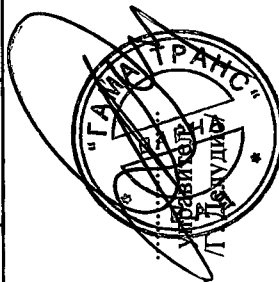
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ГАМА ТРАНС ЕАД

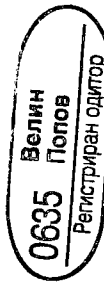
(хил. лв.)											
31 декември 2010 г.											
ЕИН 148126173											
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал 1	премии от емисии 2	резерв от последващи оценки 3	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години			ОБЩО 11
				законови 4	резерв от изкупени соб. акции 5	резерв съгл. учред. Акт 6	други резерви 7	неразпр. печалба 8	непокрита загуба 9	текуща печалба / загуба 10	
1. Салдо в началото на отчетния период	565	9						22		6	602
3. Грешки								(5)		(4)	(9)
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	565	9						17		2	593
6. Финансов резултат за текущия период										(26)	(26)
Прехвърляне печалба от предходна година								2		(2)	
11. Салдо към края на отчетния период	565	9						19		(26)	567
13. Собствен капитал към края на отчетния период	565	9						19		(26)	567

Дата: 25.3.2011

.....
составил
В. Тракийска



.....
Регистриран одитор:
В. Попов



ГАМА ТРАНС ЕАД

ЕИК 148126173

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

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация						Балансова ст-ст в края на периода (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	Последваща оценка		преоцен. стойност (11+12-13)			
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален						увеличен	намален				
							1	2	3	4	5			6	7	8	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Продукти от развойна дейност																	
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																	
3. Търговска репутация																	
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.																	
Обща сума I:																	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																	
1. Земи																	
2. Сгради																	
3. Машины, производствено оборудване и апаратура																	
4. Транспортни средства																	
5. Съоръжения и други																	
6. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.																	
Обща сума II:																	
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 асоциирани и смесени предприятия																	
5. Дългосрочни инвестиции																	
6. Други заеми																	
7. Изкупени собствени акции номинална стойност																	
Обща сума III:																	
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ																	
Обща сума IV:																	
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):																	

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

Дата:.....

Съставил:.....

Представил:.....



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА „ГАМА ТРАНС“ ЕАД
2010г.**

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. 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 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 степента, 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 заклучителен 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. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1.95583лв./евро.

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

Наименование	Седалище	Притежаван дял от капитала	Собствен капитал	Печалба или загуба за периода
„ММ Брокърс“ ЕООД	гр.Варна, бул.„Вл.Варненчик“281	100%	17	0

3. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	1

4. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление:

хил.лв.

Категория персонал	Размер на възнаграждението
Управленски персонал	6

5. Брой и номинална стойност на акциите по класове – 56 527 броя поименни акции с номинал 10.00 лева.

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

1. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози): - транспортни средства;	-	121

2. 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
Транспортни средства	10-25%

3. Дългосрочни финансови активи

3.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

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

Дъщерни предприятия	31 декември 2010 г.		31 декември 2009 г.	
	% дял	хил. лв.	% дял	хил. лв.
„ММ Брокърс“ ЕООД	100	5		
Общо:	100	5		

4. Търговски вземания

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Вземания от клиенти	58	161
Други вземания:	44	
- данъци за възстановяване	44	
Общо	102	161

5. Парични средства

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
Парични средства в лева	2	3
Общо	2	3

6. Разходи за бъдещи периоди

	Вид на отсрочения разход	хил. лв.
		Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Разходи за застраховки	9
Общо:		9

7. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 56 527 поименни акции с номинална стойност в размер на 10.00 лева н акция.

Акционерите в Дружеството са:

	2010 г.	2010 г.	2009	2009
Съдружници/Акционери	Брой	%	Брой	%
	акции		акции	
„Евро Комерс 2002” ЕООД	56 527	100	56 527	100
Общо:	56 527	100	56 527	100

8. Търговски задължения

Наименование	хил.лв.	
	Към 31 декември 2010 г.	Към 31 декември 2009 г.
Задължения към доставчици	88	13
Получени заеми	95	5
Общо	183	18

9. Текущи данъчни задължения

Наименование	хил.лв.	
	Към 31 декември 2010 г.	Към 31 декември 2009 г.
ДДС за внасяне	2	2
Местни данъци и такси	13	10
Общо	15	12

10. Свързани лица и сделки със свързани лица

Свързано лице на „Гама Транс” ЕАД е „Бул Инвестмънт” ЕАД, с вид на свързаност – ключов ръководен състав. През 2010г. между двете дружества има сключен договор за заем в размер на 140 хил.лв, като към 31.12.2010г. заемът е погасен изцяло от Бул Инвестмънт” ЕАД.

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

11. Действащо предприятие

Финансовите отчети на дружеството за годината, приключваща на 31.12.2010г. са изготвени на базата на принципа за действащо предприятие. Ръководството няма намерение, нито необходимост да намали обема на дейност или да ликвидира дружеството в обозримо бъдеще.

12. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

През 2010г. не са извършвани промени в счетоводната политика.

През 2010г. е извършена корекция на грешки. Грешките се изразява в неправилно отразени приходи и разходи за периода преди 01.01.2009г., като в резултат неразпределената печалба от минали години се намалява с 5 хил.лв. За 2009г. са осчетоводени по-малко разходи, в резултат на което, след корекцията текущата печалба за съответната година се намалява с 4хил.лв.. Грешката е коригирана съгласно препоръчителния подход, регламентиран в СС 8.

Сравнителната информация за предходните периоди по засегнатите пера от Баланса на дружеството е преизчислена както следва:

хил.лв.		
Перо от Баланса	Сума преди корекция	Сума след корекция
Парични средства	1	3
Данъчни задължения	2	12
Транспортни средства	463	462
Неразпределена печалба от минали години	22	17
Текущ финансов резултат за 2009г	6	2

13. 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.

ГФО е изготвен на 25.03.2011г. и е одобрен от представляващия дружеството.

Дата:25.03.2011г.

Ръководител
Съставител



**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА „ГАМА ТРАНС“ ЕАД
2010 г.**

1. Увод

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2010г.

Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2010г.

2. Регистрация

„ГАМА ТРАНС“ЕАД е регистрирано в търговския регистър с ЕИК 148126173 на Варненски окръжен съд и е със седалище в град Варна, бул.„Вл.Варненчик“281. Предметът на дейност на дружеството е търговско посредничество и търговия, отдаване под наем на транспортни средства.

През 2010г. няма извършени промени в предмета на дейност на дружеството.

Дружеството е с капитал 565 хил. лева и е разпределен в 56 527 поименни акции, с номинал от 10.00 лева.

Към 31.12.2010 г. акциите са 100% собственост на „Евро Комерс 2002“ЕООД.

3.Развитие на дейността

През 2010г. дейността на дружеството е свързана с реализиране на доходи от отдаване под наем на транспортни средства.

През 2010г. дружеството реализира загуба в размер на 26хил. лв.

През 2010г. са реализирани разходи по икономически елементи в размер на 111 хил. лв. В тази група се включват: разходи за материали 2 хил.лева, външни услуги – 11 хил.лева, разходи за амортизации – 75 хил.лева, разходи за заплати и осигуровки на персонала - 6 хил.лв и други разходи 17 хил.лв.

4. Оповестяване на важни събития след балансова дата

В периода между датата към която е изготвен ГФО и датата на която финансовия отчет е одобрен за публикуване не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

5. Икономически показатели

БУЛСТАТ:
148126173

ХИЛ

ГАМА ТРАНС ЕАД

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Текуща година Ст-ст	Предходна година Ст-ст	абс. стойност промяна	коэффициент	забележка / комент
Финансов резултат	ФР	(26)	2	(28)	-13.000	
Приходи от продажби	ПрП	85	76	9	1.118	
Разходи по дейността	РхД	111	75	36	1.480	
Собствен капитал	СК	567	593	(26)	0.956	
Пасиви	Пас	203	33	170	6.152	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	761	626	135	1.216	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД		(1)	1	-	
Краткотрайни активи	КА	109	164	(55)	0.665	
Краткосрочни задължения	КЗ	203	33	170	6.152	
Текущи задължения	ТЗ	203	33	170	6.152	Краткосрочни и текущи дългосрочни дългове
Краткосрочни вземания	КВз	107	163	(56)	0.656	
Парични средства	П	2	1	1	2.000	
Показател за рентабилност						
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	(0.31)	0.03	(0.33)	(11.624)	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	(0.05)	0.00	(0.05)	(13.596)	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	(0.13)	0.06	(0.19)	(2.113)	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	(0.03)	0.00	(0.04)	(10.694)	ФР / СРАк
Показател за ефективност						
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.77	1.03	(0.26)	0.746	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	1.31	0.99	0.32	1.323	Разх / Прих
Показател за ликвидност						
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	0.54	4.97	(4.43)	0.108	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	0.54	4.97	(4.43)	0.108	(КА-МЗ) / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	0.54	4.97	(4.43)	0.108	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	0.01	0.03	(0.02)	0.325	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност						
Коефициент на фин. Автономност	КФА	2.79	17.97	(15.18)	0.155	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.36	0.06	0.30	6.434	Пас / СК

Показател за обръщаемост на КМА					
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО			-	СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	Прих / СНкма
Заетост на КМА	ЗКМА			-	СНкма / Прих

6. Бъдещо развитие

В перспектива дружеството ще продължи да отдава под наем транспортни средства.

Дата:
25.03.2011 год.

Управител:

