ЕТГ-53 ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2010 година

Март 2011, София

Този отчет съдържа 24 страници

Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 6
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 7
1.1. Собственост и управление 7
1.2. Предмет на дейност 7
1.3. Основни показатели на стопанската среда 7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА 7
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет 7
2.2. Действащо предприятие 8
2.3. Сравнителни данни 8
2.4. Отчетна валута 8
2.5. Приблизителни счетоводни оценки 9
2.6. Управление на финансовия риск 10
2.7. Дълготрайни материални активи 12
2.8. Нематериални активи 13
2.9. Финансови инструменти 13
2.10. Търговски и други вземания 14
2.11. Материални запаси 15
2.12. Парични средства 15
2.13. Лихвени заеми 15
2.14. Търговски и други задължения 15
2.15. Лизинг 16
2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство 16
2.17. Приходи 19
2.18. Разходи 19
2.19. Корпоративен данък 19
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ 20
4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ 20
5. ВЗЕМАНИЯ 21
6. ЗАДЪЛЖЕНИЯ 21
7. ПРИХОДИ 22
8. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 22
9. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 22
10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА 23
11. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ 23
12. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 24
13. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ 24
14. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА 24

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ЕТГ-53 ЕООД

към 31 декември 2010

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		**23**	
Дълготрайни материални активи в т.ч.	3	7	
Машини, производствено оборудване и апаратура		7	
Общо дълготрайни материални активи		7	
Отсрочени данъци	8	16	
Общо нетекущи активи		**23**	
Текущи (краткотрайни) активи		**805**	**91**
Материални запаси		85	
Продукция и стоки, в т.ч.:		85	
- стоки		85	
Вземания в т.ч.		599	
Вземания от клиенти и доставчици		3	
Други вземания, в т.ч.:		596	
над 1 година		596	
Общо вземания		599	
Парични средства, в т.ч.:		121	91
- в брой		3	
- в безсрочни сметки (депозити)		118	91
Общо парични средства		121	91
Общо текущи активи		**805**	**91**
Разходи за бъдещи периоди		**1**	
СУМА НА АКТИВА		**829**	**91**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
Собствен капитал		**(41)**	**81**
Записан капитал	1.1	100	100
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(19)	
- непокрита загуба		(19)	
Общо натрупана печалба (загуба) от минали години		(19)	
Текуща печалба (загуба)		(122)	(19)
Общо собствен капитал		**(41)**	**81**
Задължения		**870**	**10**
Задължения към доставчици, в т.ч.:		1	1
до една година		1	1
Други задължения, в т.ч.:		869	9
до 1 година		9	9
над 1 година		860	
- към персонал, в т.ч.:		6	6
до 1 година		6	6
- осигурителни задължения, в т.ч.:		2	2
до 1 година		2	2
- данъчни задължения, в т.ч.:		1	1
до 1 година		1	1
Общо задължения, в т.ч.:		**870**	**10**
до една година		10	10
над една година		860	
СУМА НА ПАСИВА		**829**	**91**

Приложенията от страница 7 до страница 24 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26 март 2011 година

Съставител: Милена Рангелова
МИДОРА ЕООД

Ръководител: Евгени Горанов

"ЕТГ - 53" ЕООД
СОФИЯ
SOFIA
"ETG - 53" EOOD

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ЕТГ-53 ЕООД

за 2010 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
Разходи				**Приходи**			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		29	4	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		**31**	
суровини и материали		4		стоки		28	
външни услуги	6	25	4	услуги		3	
Разходи за персонала, в т.ч.:		129	15				
разходи за възнаграждения		111	13				
разходи за осигуровки, в т.ч.		18	2				
- осигуровки свързани с пенсии		12	1				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	1					
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		1					
- разходи за амортизация		1					
Други разходи, в т.ч.:		19					
балансова стойност на продадените активи		18					
Общо разходи за оперативна дейност		**178**	**19**	**Общо приходи от оперативна дейност**		**31**	
				Други лихви и финансови приходи		9	
				Общо финансови приходи		**9**	
				Загуба от обичайна дейност		**138**	
Общо разходи		**178**	**19**	**Общо приходи**		**40**	
Разходи за данъци от печалбата	7	(16)		**Счетоводна загуба**		**138**	**19**
				Загуба		**122**	**19**
Всичко		**162**	**19**	***Всичко***		**162**	**19**

Приложенията от страница 7 до страница 24 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26 март 2011 година

Съставител: Милена Рангелова, МИДОРА ЕООД

Ръководител: Евгени Горанов

"ЕТГ - 53" ЕООД София / SOFIA "ETG - 53" EOOD

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

НА ЕТТ-53 ЕООД

за 2010 година

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години Непокрита загуба	Текуща печалба загуба	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	**100**		**(19)**	**81**
Финансов резултат за текущия период			(122)	(122)
Други изменения в собствения капитал		(19)	19	
Салдо към края на отчетния период	**100**	**(19)**	**(122)**	**(41)**

Приложенията от страница 7 до страница 24 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26 март 2011 година

Съставител: Милена Рангелова
МИДОРА ЕООД

Ръководител: Евгени Горанов

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

НА ЕТГ-53 ЕООД

за 2010 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период - 2010			Предходен период - 2009		
	постъп-ления	плащания	нетен поток	постъп-ления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	53	156	(103)		3	(3)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		129	(129)		6	(6)
Други парични потоци от основна дейност		1	(1)			
Всичко парични потоци от основна дейност	**53**	**286**	**(233)**		**9**	**(9)**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		10	(10)			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		**10**	**(10)**			
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа				100		100
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	860		860			
Парични потоци свързани с получени и предоставени заеми		587	(587)			
Всичко парични потоци от финансова дейност	**860**	**587**	**273**	**100**		**100**
Изменения на паричните средства през периода	**913**	**883**	**30**	**100**	**9**	**91**
Парични средства в началото на периода			**91**			
Парични средства в края на периода			**121**			**91**

Приложенията от страница 7 до страница 24 представляват неразделна част от финансовия отчет.

26 март 2011 година

Съставител: Милена Рангелова, МИДОРА ЕООД

Ръководител: Евгени Горанов

"ЕТГ - 53" ЕООД СОФИЯ SOFIA "ETG - 53" EOOD

1. Информация за дружеството

ЕТГ-53 ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление:

София 1680, ул. Солун № 51, офис 1.

Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 30.10.2009 година.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 26.03.2011 година.

1.1. Собственост и управление

Дружеството е с основен капитал 100 000 (Сто хиляди) лева, разпределени както следва:

съдружници	31 декември 2010			31 декември 2009		
	брой дялове	номинална стойност BGN		брой дялове	номинална стойност BGN	
		за един дял	общо		за един дял	общо
Евгени Горанов	100	1 000	100 000	100	1 000	100 000
Общо:	**100**	**1 000**	**100 000**	**100**	**1 000**	**100 000**

ЕТГ-53 ЕООД се управлява и представлява от Евгени Трифонов Горанов.

1.2. Предмет на дейност

Основната дейност на дружеството е свързана с продажба на дребно на моторни и хидравлични масла, филтри и ремонт на строителни машини.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на предприятието, за периода 2007 – 2010 година са представени в таблицата по–долу:

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

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

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

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

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

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

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за предприятието.

2.2. Действащо предприятие

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

2.3. Сравнителни данни

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

2.4. Отчетна валута

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

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута,

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

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

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

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

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

2.5.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

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

2.6. Управление на финансовия риск

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

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

2.6.1. Пазарен риск

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

Валутен риск

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

Лихвен риск

Към 31.12.2010 г. задълженията на дружеството не са носители на лихвен риск, защото същите са безлихвени. Предоставените от дружеството лихвени заеми са с фиксиран лихвен процент, поради което приходите на дружеството няма да бъдат повлияни от негативни промени в лихвените пазарни нива. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент, в следствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. В резултат на това дружеството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.

Друг ценови риск

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

2.6.2. Кредитен риск

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

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи), вземания от клиенти и други вземания. Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

2.6.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

2.6.4. Управление на капиталовия риск

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

2.6.5. Справедлива стойност

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на предприятието е да оповестява във финансовите си отчети справедливата

стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в счетоводния баланс, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Също така голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

2.7. Дълготрайни материални активи

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

Първоначално придобиване

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

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на

придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

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

Амортизация

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

	2010	2009
Транспортни средства	4 години	-

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

2.8. Нематериални активи

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

2.9. Финансови инструменти

2.9.1 Финансови активи

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

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията. Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични

средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

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

2.9.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

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

Финансови пасиви

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

2.10. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато

фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коректива сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.11. Материални запаси

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

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

Изписването на материалните запаси е, както следва:

- стоки - по метода на конкретно-определена стойност;
- гориво-смазочни материали - по метода първа входяща - първа изходяща цена.

2.12. Парични средства

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

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

2.13. Лихвени заеми

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

2.14. Търговски и други задължения

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

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.
Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане).
Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

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

2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.
Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ), фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд ОЗМ, фонд

Безработица и здравно осигуряване през 2010 г., възлиза на 28.5%, разпределени между работодател и осигурено лице в съотношение 55:45 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2011 г. общият процент е 30.3%, като се запазва съотношението между работодател и осигурено лице 55:45. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд ГВРС за 2010г. в размер на 0.1% (за 2011 г. вноската не се дължи), както и осигурителна вноска за фонд ТЗПБ в размер на 0.4% за 2010 г. и за 2011 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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

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

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

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

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

Съгласно КТ дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

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

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

2.17. Приходи

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

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

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

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

2.18. Разходи

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

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

2.19. Корпоративен данък

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

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

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

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

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

3. Дълготрайни материални активи

	Транспортни средства BGN'000	Общо BGN'000
Отчетна стойност		
на 01.01.2009	-	-
на 31.12.2009	-	-
Постъпили	**8**	
на 31.12.2010	**8**	**8**
Амортизации		
на 01.01.2009	-	-
на 31.12.2009	-	-
Начислена	(1)	(1)
на 31.12.2010	**(1)**	**(1)**
Балансова стойност		
на 01.01.2009	-	-
на 31.12.2009	-	-
на 31.12.2010	**7**	**7**

4. Материални запаси

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Активи държани за продажба	75	-
Стоки	10	-
Общо	**85**	**-**

5. Вземания

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	3	-
Главница по предоставени заеми	587	-
Лихва по предоставени заеми	9	
Общо, от тях:	**599**	**-**
Текущи	**3**	**-**
Нетекущи	**596**	**-**

Полученото обезпечение по предоставените търговски заеми е запис на заповед от заемополучателя.

Условията по заемите са, както следва:

	договорен размер в оригинална валута EUR'000	договорен размер BGN'000	лихва	падеж над 1 година BGN'000	остатък към 31.12.2010 BGN'000
Търговски заем за оборотни средства	300	587	от 6 %	587	**587**
Общо	**300**	**587**	**-**	**587**	**587**

През 2010 година са отчетени приходи от лихви по предоставени търговски заеми в размер на 9 хил.лв. (за 2009 г. – няма).

6. Задължения

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	1	1
Допълнителни вноски по чл. 134 от ТЗ	860	-
Задължения свързани с персонала (приложение 6.1.)	8	8
Данъчни задължения	1	1
Общо, от тях:	**870**	**10**
Текущи	**10**	**10**
Нетекущи	**860**	**-**

6.1. Задължения свързани с персонала

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN'000	BGN'000
Задължения по трудови договори	6	6
Задължения за социално осигуряване	2	2
Общо	**8**	**8**

7. Приходи

През 2010 година са отчетени приходи от продажба на стоки и услуги в размер на 31 хил.лв. (за 2009г. : няма). От тях 3 хил.лв. не са получени към датата на отчета. Падежът на вземането е през 2011 година.

8. Разходи за външни услуги

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Счетоводни	13	2
Телефон	6	1
Наеми	4	
Други	2	1
Общо	**25**	**4**

Дружеството наема при условията на оперативен лизинг офис-помещение и склад. Договорите са сключени за срок от 1 година с опция за удължаване. Дружеството няма значителни лизингови ангажименти по договорите за оперативен лизинг. Общата едногодишна сума на минималните лизингови плащания, призната като разход през отчетния период, е 4 хил.лв. (2009 год. – няма).

9. Разходи за персонала

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Възнаграждения по трудови правоотношения	111	12
Социално осигуряване	18	2
Компенсируеми отпуски		1
Общо	**129**	**15**

Средносписъчният брой на персонала към 31.12.2010 г. е 6 работници и служители (към 31.12.2009 г. – 4 работници и служители.)

10. Разходи за данък върху печалбата

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

Отчет за приходите и разходите	**2010 BGN'000**	**2009 BGN'000**
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	(139)	(18)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10% (2009 -10%)	14	
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	
Общо:	2	-
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	**16**	**-**

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2010 BGN'000**	**2009 BGN'000**
Счетоводна печалба за годината	(138)	(19)
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2009 -10%)	14	
Признаване на ползи от данъчна загуба от минали години	2	
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	**16**	**-**

11. Отсрочени данъци

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

	временна разлика 31.12.2010 BGN'000	**отсрочен данък 31.12.2010 BGN'000**	**временна разлика 31.12.2009 BGN'000**	**отсрочен данък 31.12.2009 BGN'000**
Неизползвани данъчни загуби	(157)	16		
Общо активи по отсрочени данъци	**(157)**	**16**		

12. Сделки със свързани лица

През 2010 г. дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

13. Условни ангажименти

Дружеството не води съдебни спорове и няма условни ангажименти.

14. Събития след датата на баланса

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