

КЛИЪРКОМ
ИНВЕСТХОДЛИНГ ЕАД

ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
31.12.2010

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	2
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	6
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	9
СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ	10
ОПОВЕСТЯВАНИЯ И БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	11
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	18

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Този финансов отчет е одитиран от „БДО България“ООД.

Във връзка с приключване на финансовата 2010 год. предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2010год.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2010год. и приключва на печалба от дейността преди данъци, в размер на 889 223.09лв., амортизационни отчисления 23 021.24лв. Данъчният резултат на дружеството е загуба в размер 691 355.86лв и по тази причина не се дължи корпоративен данък за изтеклата финансова 2010 година. През изминалата финансова 2010г. дружеството е направило авансови вноски за корпоративен данък печалба за същата година в размер на 2 200.00 лв, налице е надвнесена сума за корпоративен данък печалба към 31.12.2009г. в размер 1 990.42 лв и по тази причина Клиърком Инвестхолдинг ЕАД формира окончателен данък за възстановяване в размер на 4 190.42лв.

1. Информация за дружеството:

“Клиърком Инвестхолдинг” ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 9119/2004год.

Капиталът на дружеството е в размер на 200 000.00 лева, разпределен в 200 000 бр. обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Основното акционерно участие към 31.12.2010 година е както следва:

	Брой	%
1. Физически лица	1	100%
2. Юридически лица	-	-
О Б Щ О	1	100%

През 2010 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е съсредоточена в областта на придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, участие в инвестиционни проекти, свързани с туризма, туристическата и хотелиерската дейности, рекламни, информационни и програмни услуги и всяка друга, не забранена от закона дейност.

Дейността се осъществява в Бизнес Център Електрон, ет. 2- нает от дружеството, в гр.София, област София, община Илинден, жк Захарна Фабрика, ул. Кукуш 1.

Средно списъчния състав на персонала през 2010 година е 16 бр. /спрямо 19 бр. за 2009 г.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2010 год. са положителни- реализирана е печалба в размер на 900 292.65 лева, като през предходната 2009 год е реализирана загуба в размер на 182 392.73 лева.

Показатели	2010 год. в хил.лв.	2009 г. в хил.лв.
Общо приходи	1 733	891
Общо разходи	844	1 074
Брутна загуба	-	183
Брутна печалба	889	-
Загуба след данъци	-	164
Печалба след данъци	900	-

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2010 год. в хил.лв.	2009 год. в хил.лв.
От услуги	720	840
От продажба на ДМА и наеми	-	10
От съучастия	1 000	-
Други лихви и финансови приходи	13	41
Общо:	1 733	891

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2010 год. в хил.лв.,	2009 год. в хил.лв.
За материали	44	48
За външни услуги	114	132
За възнаграждения и осигуровки	547	547
Балансова ст-ст на продадени активи	-	5
Финансови разходи	7	33
Разходи за амортизация и обезценка и други разходи	132	309
Общо:	844	1 074

4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма такива.

5. Стопански цели за 2011 год.

През 2011 год. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на предлаганите услуги на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

6. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2010 год. “Клиърком Инвестхолдинг” ЕАД е с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2010 год. Съветът на директорите е със следния състав:

1. Венета Койчева Манева
2. Явор Стоянов Костов
3. Росен Иванов Георгиев
4. Димитранка Войнова Колева

Изпълнителни директори на Дружеството са Венета Койчева Манева и Явор Стоянов Костов, представлявайки дружеството винаги заедно.

8. Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Нашето дружество, което е АД притежава временни удостоверения, издадени на името на ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД. Дружеството освен това не притежава, нито е закупило или продало по време на отчетния период акции или дялове на контролиращите дружества, нито чрез подставени лица или чрез доверени дружества.

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции или облигации на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД или права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници

Членовете на Съвета на директорите не притежават повече от 25% от капитала на други търговски дружества:

Членове на Съвета на директорите участват в управлението на други дружества, както следва:

- Венета Манева и Росен Георгиев- участват в управлението на дъщерното дружество Белвю Пропъртис ЕООД.
- Венета Манева и Явор Костов- участват в управлението на дъщерното дружество ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД.

През 2010 год. членовете на Съвета на директорите не са сключвали договори с Дружеството, които излизат извън неговата обичайна дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

9. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

10. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

10.1. Контролирани дружества

Нашето дружество има квоти в капитала на други дружества. Дружествата, които контролираме са:

- ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД- 100%
- Белвю Пропъртис ЕООД- 100%
- ЗД Уника- 0.06%

10.2. Контролиращи дружества- няма

10.3. Други участващи дружества- няма

11. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2010 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Гр. София, 28.06.2011 год


.....
Исполнителен директор – Венета Манева

.....
Исполнителен директор – Явор Костов

КЛИРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

(счетоводна фирма)

СОФИЯ

Град (село) и

Приложение № 1 към СС 1

БЖ/СТ/1 131208706

Идентификатор

МДН № 1000-11101-00000000

Д/ОД/СТ/1

БАЛАНС
на КЛИРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД
към 31.12.2010 година

Раздел, група, статия	N бележка	Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
1		2	3
А. Вложен, не немислен капитал			
Б. Вексели (дълготрайни) активи			
Г. Дълготрайни материални активи			
Машина, производствено оборудване и апаратура	2	2	9
Съоръжения и други	2	28	42
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		-	-
Общо за група Г	1	30	53
Д. Дълготрайни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	2	405	405
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	3	9	9
Общо за група Д		414	414
Е. Дълготрайни дължения			
Общо за раздел "Б"	4	166	155
В. Текущи (краткотрайни) активи			
Г. Материални запаси			
Суровини и материали		-	-
Общо за група Г		-	-
Д. Вексели			
Вексела от клиенти и доставчици, в т.ч.		-	-
- над 1 година		-	-
Вексела от предприятия от група в т.ч.	5	864	291
- над 1 година		590	-
Данъци за възстановяване, в т.ч.	6	9	13
- над 1 година		9	-
Вексела по предоставени заеми от предприятия от група, в т.ч.		-	604
- над 1 година		-	-
Вексела по предоставени заеми, в т.ч.	7	4	14
- над 1 година		4	-
Други вексела, в т.ч.		-	3
- над 1 година		-	-
Общо за група Д		877	923
Е. Парични средства, в т.ч.			
- в брой - (включително в подотчетни линии)		36	202
- в безплатни сметки (депозити)		19	7
Общо за група Е	8	55	209
Общо за раздел "В"		932	1,132
Г. Разходи за бъдещи периоди			
Сума на актива (А+Б+В+Г)		3	1
Д. Условно активи			
Сума на актива (А+Б+В+Г)		1,545	1,755

Раздел, група, статия	N бележка	Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година
1		2	3
А. Собствен капитал			
Г. Запаси за капитал	9	200	200
Д. Резерви			
Законен резерв	10	20	20
Общо за група Д		20	20
Е. Неприключена печалба (изгуба) от минали години, в т.ч.			
- неприключена печалба	11	508	508
- неприключена изгуба	12	(166)	-
Общо за група Е		342	508
В. Текуща печалба (изгуба)			
- КОРЕКЦИЯ НА ЗАГУБА ЗА 2009Г.	13	900	(164)
Общо за група В след корекция		(2)	(366)
Общо за раздел "А"		1,402	562
Б. Задължения			
Задължения към клиенти, в т.ч.	14	27	1,131
- до 1 година		-	1,104
- над 1 година		27	-
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	16	2	7
- до 1 година		2	-
Задължения към доставчици, в т.ч.	16	7	8
- до 1 година		7	-
Задължения към предприятия от група, в т.ч.		-	-
- до 1 година		-	-
Други задължения, в т.ч.		47	47
- до 1 година		38	47
- над 1 година		9	-
- Към персонала, в т.ч.	17	27	25
- до 1 година		18	25
- над 1 година		9	-
- Обслужителни задължения, в т.ч.	18	3	4
- до 1 година		3	-
- Данъчни задължения, в т.ч.	19	17	18
- до 1 година		17	-
- КОРЕКЦИЯ НА ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАНОК ЗА 2009Г.		-	2
Общо за раздел "Б", в т.ч.		83	1,193
- до 1 година		47	1,166
- над 1 година		36	27
Сума на пасива (А+Б)		1,545	1,755
Д. Условно пасиви			

Дата на съставяне: 28.6.2011

Составител:

ПОЛИНА ВЛАДИМИРОВА БОНЕВА

Засен, съгласно одитирани данни

Ръководител:

ВЕНЕТА КОЙЧЕВА МАНЕВА, ЯВОР СТОЯНОВ КОСТОВ

СТОЯНКА АНОСТОЛОВА
БДО България ООД
Регистриран одитор, Управител

ГАБРИЕЛА БОЖКОВА
БДО България ООД
Регистриран одитор

Приложение бележки, от страница 18 до страница 17, са изготвени съгласно финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на КЛЪБЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД
за 2010 година

Наименование на приходите и разходите	N беле жка	Сума (хил. лева)	
		текуща година 1	предходна година 2
Б. Приходи			
<i>I. Нетни приходи от продажби и:</i>			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1	720	850
а) консултантски услуги		720	840
б) приходи от продажба на ДА		-	10
<i>Общо приходи от оперативна дейност (1)</i>		720	850
<i>II. Финансови приходи</i>			
2. Други дивиденди и финансови приходи, в т.ч.		1,013	41
а) приходи от дивиденди от предприятия от група	2	1	27
б) приходи от съучастия в дъщерни предприятия	3	1,000	-
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		-	-
г) дивиденди	4	12	-
<i>Общо финансови приходи (2)</i>		1,013	41
3. Загуба от обичайна дейност		-	183
<i>Общо приходи (1 + 2 + 3)</i>		1,733	891
4. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		-	183
5. Загуба (4 + ред 10 и 11 от раздел А)		-	164
- КОРЕКЦИЯ НА ЗАГУБА ЗА 2009Г			2
Всичко (Общо приходи + 5)		1,733	1,057

Наименование на приходите и разходите	N беле жка	Сума (хил. лева)	
		текуща година 1	предходна година 2
А. Разходи			
<i>I. Разходи за оперативна дейност</i>			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършени производствени			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	5	158	180
а) суровини и материали		44	48
б) външни услуги		114	132
2. Разходи за персонала, в т.ч.	6	547	547
а) разходи за възнаграждения		504	488
б) разходи за осигуровки, в т.ч.		43	59
- осигуровки, свързани с пенсии		29	41
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		35	227
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	7	23	20
- разходи за амортизация		23	20
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		12	207
4. Други разходи, в т.ч.	8	97	87
а) балансова стойност на продадените активи			5
б) други		97	-
<i>Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)</i>		857	1,041
<i>II. Финансови разходи</i>			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.	9	1	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1	-
6. Разходи за дивиденди и други финансови разходи, в т.ч.	10	6	33
а) разходи за дивиденди		6	33
б) други		-	-
<i>Общо финансови разходи (5 + 6)</i>		7	33
7. Печалба от обичайна дейност		889	-
8. Извънредни разходи		-	-
<i>Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)</i>		844	1,074
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		889	-
10. Разходи за данъци от печалбата	12	-	2
- КОРЕКЦИЯ НА ДЪЛЖИМИЯ КОРПОРАТИВЕН ДАТЪК ЗА 2009Г			2
11. Отсрочен данък	11	(11)	(21)
12. Печалба (9 - 10 - 11)		900	-
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)		1,733	1,057

Дата на съставяне: 28.6.2011

Съставител

ПОЛИНА ВЛАДИМИРОВА БОЖЕВА

Закорен, съгласно одиторски доклад

Ръководител

ВЕНЕТА КОЙЧЕВА МАНЕВА и ЛЮБОСЛАВ КИСТОВ

СТОЯНКА АПОСТОЛОВА
БДЮ България ООД
Регистриран одитор, УправителГАБРИЕЛА БОЖКОВА
БДЮ България ООД
Регистриран одитор

Приложените бележки, от страница 10 до страница 17, са неделима част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на КЛИРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД
за 2010 година

(злв. злв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	платвания	нетен поток	постъпления	платвания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1,020	308	712	742	266	476
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		555	(555)		362	(362)
Парични потоци, свързани с дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни		5	(5)		3	(3)
Парични потоци от положителни и отрицателни валютни курсови разлики						
Платени и въстановени данъци от печалбата и алтернативни данъци		6	(6)		306	(306)
Парични потоци по платени данъци по ЗДДС		121	(121)		130	(130)
Парични потоци свързани с платени и получени дивиденди	115		115	200		200
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1,135	995	140	942	1,267	(325)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				11	49	(38)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)				11	49	(38)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	894	1,188	(294)	724	462	262
Парични потоци, свързани с дивиденди, комисионни, дивиденди и други подобни				4		4
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	894	1,188	(294)	728	462	266
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2,029	2,183	(154)	1,681	1,778	(97)
Д. Парични средства в началото на периода						308
Е. Парични средства в края на периода						209

Дата на съставяне: 28.6.2011

Съставител:

ЮЛИЯ ВЛАДИМИРОВА БОВЕВА

Ръководител:

ВЕНЕТА КОЙЧЕВА МАНЕВА

ЯВОР СТОЯНОВ КОСТОВ

Заверен, съгласно одиторски доклад

СТОЯНКА АПОСТОЛОВА
БДО България ООД
Регистриран одитор, УправителГАБРИЕЛА БОЖКОВА
БДО България ООД
Регистриран одитор

Приложените бележки, от страница 10 до страница 17, са неделима част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕННИ КАПИТАЛ
на КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

за 2010 година

Показатели	Законен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствени капитал
				Законни	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Несподелена загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	200	-	-	20	-	-	-	508	(164)	-	564	
2. Грейка									(2)	-	(2)	
3. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	200	-	-	20	-	-	-	508	(166)	-	562	
4. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
- увеличение												
5. Финансов резултат за текущия период												
6. Салдо към края на отчетния период	200	-	-	20	-	-	-	508	(166)	900	900	
7. Промени от прехода на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
8. Собствени капитал към края на отчетния период (6+7)	200	-	-	20	-	-	-	508	(166)	900	1,462	

ССГ / м. 22.4 "Увеличението на неразпределената печалба и резултат на отчитане на резерв от последващи оценки на активите и пасивите се посочва в статия "Други изменения в собствен капитал"

Дата на съставяне 28.6.2011

Съставител

ПЕЛИНА ВЛАДИМИРОВА БОЧЕВА

Ръководител

ВЕНЕТА КОЙЧЕВА МАНЕВА И ЯВОР СТОЯНОВ КОСТОВ

Заверен, съгласно одиторски доклад

СТОЯНКА АПОСТОЛОВА

БДЮ България ООД

Регистриран одитор, Управител

ГАБРИЕЛА БОЖКОВА

БДЮ България ООД

Регистриран одитор

Приложенията безимки, от страница 10 до страница 17, са неделима част от този финансов отчет



Справка за текущите (дълготрайните) активи
на КЛИПЪРКОМ ИНВЕСТИЦИОННИ ЕАД

към 2010 година

Показатели	Отчетна стойност на текущите (дълготрайните) активи						Последваща оценка						Амортизация				Пресметена стойност в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)		
	В началото на периода		на постъпни през периода		на изтекли през периода		В края на периода		Увеличение		Намаляване		Пресметена стойност (4+5-6)	В началото на периода	Изтекла през периода	В края на периода (8+9+10)			Последваща оценка	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12							13	14
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15					
I. Дълготрайни материални активи																				
1. Машина, производствено оборудване и инвентар	30			30			30	21	7		28			28	2					
2. Съоръжения и други	70	1		71			71	27	16		43			43	28					
Общо за група I	100	1	-	101	-	-	101	48	23	-	71	-	-	71	30					
II. Дълготрайни финансови активи																				
1. Акции и дялове в предприятия от група	405			405			405	8	8	8	8	8	8	8	405					
2. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	9			9			9	8	8	8	8	8	8	8	9					
Общо за група II	414	-	-	414	-	-	414	8	8	8	8	8	8	8	414					
III. Отсрочени данъци	155	73	62	166			166	8	8	8	8	8	8	8	166					
Общо текущи (дълготрайни) активи (I+II+III)	669	74	62	681	-	-	681	48	23	-	71	-	-	71	610					

I. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ НА ДРУЖЕСТВОТО

„КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ“ ЕАД е дружество регистрирано в Търговския регистър на Софийски градски съд, ф.д. № 9119/2004г., ЕИК 131 298 706. Седалище и адрес на управление е гр. София, бул. „Св. Г. Софийски“ 56, район Красно село. Адрес за кореспонденция: кв. Захарна фабрика, ул. Кукуш 1, Бизнес център Електрон, ет.2, тел. + 359 2 8 127 460, факс + 359 2 8127 396. Дружеството е регистрирано по Закона за ДДС.

Едноличен собственик на капитала на „КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ“ ЕАД е Валентина Иванова Войнова – Крумова. Капитала е в размер на 200 000 /двеста хиляди/ лв., разделен на 200 000 /двеста хиляди/ обикновени поименни акции с номинална стойност един лев всяка. Дружеството е от акционерен тип, с едностепенна система на управление, включваща Съвет на директорите, който се състои от четирима души: Венета Манева, Явор Костов, Росен Георгиев и Димитрашка Колева. Предмета на дейност на дружеството е съсредоточен в областта на придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, участие в инвестиционни проекти, свързани с туризма, туристическа и хотелиерска дейности, рекламни, информационни и програмни услуги и всяка друга, незабранена от закона дейност.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Съгласно действащото счетоводно законодателство в страната „КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ“ ЕАД прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, съобразявайки се с изискванията на Закона за счетоводство и цялата останала нормативна уредба в областта на счетоводството и данъчното законодателство в РБългария. Основни принципи, които се спазват при текущото счетоводно отчитане и изготвяне на финансовите отчети са:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Съпоставимост между приходите и разходите
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване на счетоводната политика от предходни периоди
- Достоверно представяне
- Сравнимост
- Разбираемост
- Същественост
- Уместност
- Надеждност
- Завършеност

Счетоводното отчитане се извършва чрез използване на специализиран счетоводен програмен продукт Work flow.

III. БЕЛЕЖКИ ПО БАЛАНСА

Бележка 1 - Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи следва да отговарят на критериите за ДМА съгласно СС16. При първоначалното им завеждане се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички направени преки разходи по доставката, които са необходими за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение. След първоначалното признаване, дълготрайните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Към датата на изготвяне на отчета дружеството не е установило причини за обезценка на ДМА и такава не е правена. Амортизациите на ДМА са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи, които дружеството притежава, са прилагани регламентиранияте норми съгласно ЗКПО. Приет е праг на същественост за признаване на дълготраен (не)материален актив 500.00 лв.

Общата сума на активите в баланса на дружеството е 30 хил. лв

Бележка 2 – Акции и дялове в предприятията от група

Участието на „КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерни и асоциирани предприятия се отчита при спазване изискванията на СС27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“ и СС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия“.

При класифицирането на дадено предприятие като дъщерно е прилаган критерият „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД да притежава повече от 50 на сто от акциите или дяловете от капитала им с право на глас.

Дружествата, в които Клиърком Инвестхолдинг участва са:

- Белвю Пропъртис ЕООД – 100 % участие / 5 хил.лв/
- ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - 100 % участие / 400 хил. лв/

Бележка 3 - Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

При класифицирането на дадено предприятие като асоциирано също е спазван определен принцип на участие. Клиърком Инвестхолдинг ЕАД има асоциирано участие в :

- ЗК „Уника“ АД– 0.006 % участие / 9 хил. лева/

Бележка 4 - Отсрочени данъци

Отсрочените данъци през 2010 година са отчетените активи във връзка с натрупаните компенсиреми отпуски на служителите за изтеклата година – **2 хил. лв.**, начислени провизии при пенсиониране на служители на дружеството – **0.9 хил. лв.**; отсрочен пасив възникващ от разликата между ДАК и САК- (**0.3 хил. лв.**); отсрочени данъци по повод отписани вземания на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД- **94.20 хил.лв** и начислен отсрочен данък по повод възникнала данъчна загуба след преобразувания по ГДД чл. 82 по ЗКПО за 2010 г. в размер **69.10 хил. лв**

Дружеството е приело в своята счетоводна политика определен принцип за обезценка на вземане съобразено с неговото възникване, което формира останалата сума, а именно:

- Вземане възникнало повече от 90 дни – 25 %
- Вземане възникнало повече от 180 дни – 50 %
- Вземане възникнало повече от 360 дни – 100 %

В този конкретен случай за 2010г. се получава данъчна временна разлика, при която се формира данъчният ефект в размер на **166 хил. лв.**, както следва:

- Натрупани компенсируеми отпуски на служителите за 2010г., заедно с начислените здравно- осигурителни вноски и вноски по КСО - 21 хил. лв; актив по отсрочен данък- **2 хил. лв**
- Обезценени вземания от :
 - Белвю Пропърти Мениджмънт ЕАД- 1 621 хил. лв; актив по отсрочен данък- **128.7 хил.лв.**
 - Белвю Пропърти Мениджмънт ЕАД- през 2010 г. изтича 5-годишен давностен срок от падежа на вземанията от същото дружество по силата на сключени договори за новация от 01.04.2005г. и по договор за заем от 25.11.2005г. в общ размер 593 696.71лева. Това води до обратно проявление на начислените активи по отсрочени данъци в размер 59 369.67лева, или **(59.30) хил. лв**
 - ЕТ Минтекс- Георги Крумов- 240 хил. лв, актив по отсрочен данък- **24 хил.лв**
 - Ауто Италия ЕАД- 6 хил. лв, актив по отсрочен данък- **0.6 хил.лв**
 - Имофинанс ЕАД- 2 хил. лв; актив по отсрочен данък- **0.2 хил.лв**

Обща сума на актива по отсрочен данък по повод отписаните вземания- **94.20 хил. лв**

- Отсрочен пасив възникващ от разликата между ДАК и САК₂ **(0.3)хил.лв**
- Отсрочен актив по повод начислени провизии при пенсиониране в размер **0.9 хил.лв**
- Отсрочен данък в размер 10% върху данъчната загуба за 2010г. по ГДД по ЗКПО - 69 135.59 хил. лв / или **69.10хил. лв/**

Бележка 5 – Вземания от предприятия от група

Тази сума към 31.12.2010 година е в размер 864 хил лв и се формира от следните вземания:

- ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД -377 хил. лв, която сума включва дължима сума по фактури за консултантски услуги за 53 хил. лв и начислен дивидент – 324 хил. лв.
- Белвю Пропъртис ЕООД -377 хил. лв, която сума включва дължима сума по фактури за консултантски услуги за 61 хил. лв и начислен дивидент – 316 хил. лв.

- 110 хил. лв. вземания са формирани по силата на сключени тристранни споразумения от 01.09.2010; 30.09.2010 и от 31.12.2010, с които се прехвърля дължима сума от Белвю Пропъртис ЕООД към Валентина Войнова Крумова по силата на сключен договор за заем между двете страни, към трета страна- Клиърком Инвестхолдинг ЕАД.

Бележка 6 - Данъци за възстановяване- в размер на 9 хил. лв, включва:

- Данък при източника върху представителни разходи- 1.6 хил. лв
- Данък при източника върху плащания към чуждестранни юридически лица (основно лихви по получени заеми)- 3.3 хил. лв
- Надвнесена сума за корпоративен данък печалба – 4.1 хил. лв

Бележка 7 – Вземания по предоставени заеми

В това перо от актива на баланса на дружеството са посочени заемите, които Клиърком Инвестхолдинг ЕАД е предоставило на други предприятия, в общ размер на 4 хил. лв, както следва:

- България Транспорт Къмпани ЕООД - 4 хил. лв;
- Белвю Пропърти Мениджмънт ЕАД - 1 572 хил.лв; вземането от това дружество е обезценено в размер на 1 572 хил. лв. Окончателна сума по предоставения заем е 0 лв.

Бележка 8 - Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Операциите в чуждестранна валута се отчитат в български лева по обменният курс в деня на сделката. Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към 31.12.2010 година са преоценени по обменният курс на БНБ към тази дата. Валутните курсови разлики възникващи при разплащането се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Наличност в каса в лева - 34 хил. лв

Наличност в каса в евро - 1 хил. евро, в легова равностойност - 2 хил.лв

Наличност по банкови сметки в лева - 16 хил. лв

Наличност по валутни сметки в евро - 1.3 хил. евро, в легова равностойност -

3 хил. лв

Обща сума на паричните средства на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД към 31.12.2010 г. – 55 хил. лв.

Бележка 9 - Записан капитал

Съгласно изискванията на Търговският закон записаният капитал на дружеството възлиза на 200 хил. лв, разпределен под формата на акции с номинална стойност 1 лв/всяка.

Бележка 10 - Резерви

В статията резерви е представен Фонд Резервен на дружеството в размер на 20 хил.лв.

Бележка 11 - Натрупана печалба/загуба от минали години

В тази статия е отнесена печалба за минали години, възлизаща на 508 хил. лв

Бележка 12 – Непокрита загуба – отнесена е формираната счетоводна загуба за 2009г. на стойност 166 хил. лв

Забележка:

През 2009г. е допусната грешка при изготвяне на ГДД по чл. 92 от ЗКПО в частта на увеличенията на счетоводния финансов резултат. През същата година дружеството приключва на счетоводна загуба, което не му позволява да признава разходи за дарения /в това число на изплатени стипендии на студенти в Университети в страни- членки на Европейския съюз- виж чл.31, ал.1, т. 15 от ЗКПО/. По тази причина разхода, формиран от начислени и изплатени през годината стипендии в размер на 19 585.00 лв не може да бъде признат за такъв и следва с него да бъде увеличен счетоводния финансов резултат. Това от своя страна води до формирането на постоянна данъчна разлика в размер 1 958.50 лв, която се отразява в дължимия корпоративен данък за 2009г.

През 2010г. грешката е открита и резултата за предходната 2009г. е преизчислен така, все едно грешка не е допускана. Увеличен е разхода за корпоративен данък с 2 хил. лв, или общо в ОНР за предходната година се формира т разходи за данъци от печалбата 4 хил. лв.

В същото време начисления разход от 2 хил лв води до увеличаване на счетоводната загуба за 2009г. от 164 хил лв на 166 хил. лв.

Бележка 13 – Текуща печалба / загуба – през 2010 г. дружеството формира счетоводна печалба в размер 900 хил. лв.

Бележка 14 – Задължения по търговски заеми- в размер 27 хил. лв.

Към 31.12.2010 година дружеството има следните задължения към :

- АДС Пропъртис ЕООД- 9 хил. лв
- Електрон Прогрес АД- 18 хил. лв.

Бележка 15 - Задължения към финансови предприятия

Към 31.12.2010 година дружеството има непогасено задължение по издадена кредитна карта от Уникредит Булбанк в размер на 2 хил. лв

Бележка 16 - Задължения към доставчици- в размер на 7 хил. лв

Бележка 17 - Задължения към персонала

В статията са отразени две суми:

- начислените неизползвани отпуски на персонала към края на календарната година - 18 хил. лв ;
- начислени провизии за бъдещи пенсионни обезщетения в размер 9 хил.лв

Бележка 18 – Осигурителни задължения

Трудовите и осигурителните отношения се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. В

тази статия са отнесени дължимите осигуровки по компенсируемите отпуски на персонала за 2010 година- 3 хил. лв

Бележка 19 – Данъчни задължения – 17 хил. лв

В статията са включени дължимия ДДС за внасяне по Справка Декларация за м. 12/2010г.(16 хил. лв) и Данък при източника (1 хил.лв).

IV. БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Бележка 1 - Нетни приходи от продажби

Това са приходи свързани с основната дейност на дружеството, формирани от извършените консултантски услуги за периода- 720 хил. лв.

Бележка 2 - Финансови приходи от предприятия от група

Начислената сума възлиза на 1 хил. лева, представляваща начислена лихва по предоставени заеми с дъщерни дружества.

Бележка 3 – Приходи от съучастия в дъщерни предприятия- 1 000 хил. лева-разпределен дивидент към ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД /500 хил. лв/ и към Белвио Пропъртис ЕООД / 500 хил. лв/.

Бележка 4 – Други приходи от лихви- начислените приходи от лихви по търговски заеми с контрагенти в размер 12 хил.лв

Бележка 5 - Разходи за суровини и материали,външни услуги

Разходите за материали са за покупка на канцеларски и санитарно-хигиенни материали, офис консумативи, специализирана литература, разходи по експлоатация на служебните автомобили и други (44 хил. лв)

Разходите за външни услуги са формирани от разходи за семинари, наем, застраховки, одиторски услуги, правни, интернет, пощенски, телефонни, абонаменти, възнаграждения по извънтрудови правоотношения, начислени данъци към Община Красно село и други (114 хил. лв).

Бележка 6 - Разходи за персонала

Това са разходите за възнаграждения и осигуровки за 2010 година на служителите по трудови правоотношения и на управителните органи (516 хил.лв), начислени разходи за неизползвани отпуски (22 хил. лв) и начислени провизии за пенсиониране (9 хил. лв), или общо 547 хил. лв.

Бележка 7– Разходи за амортизация и обезценка на текущи (краткотрайни) активи

Счетоводните разходи за амортизация за 2010 г са 23 хил. лв и се равняват на данъчните разходи за амортизация.

Разходите за обезценка са 12 хил лв и са формирани от обезценката на вземане по начислени лихви по заем с Белвю Пропърти Мениджмънт ЕАД

Бележка 8 - Други разходи

В тази статия са отнесени разходи за обучение, представителни и социални разходи за отчетният период (97 хил. лв).

Бележка 9 - Разходи от обезценка на финансови активи- 1 хил. лева.

Бележка 10 - Разходи за лихви и други финансови разходи

Включва начислените разходи за лихви по предоставени заеми за отчетният период (6 хил.лв).

Бележка 11 и 12- Разходи за данъци от печалбата

Клиърком Инвестхолдинг ЕАД излиза на данъчна загуба след преобразувания по Годишна Данъчна Декларация по чл.92 от ЗКПО за финансовата 2010г. По тази причина дружеството не дължи корпоративен данък, но е начислен актив по отерочени данъци 11 хил. лева, формиран както следва:

- начислена данъчна временна разлика за неизползвани компенсируеми отпуски на служителите в „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД за 2010г. – 2 хил. лв;
- начислена данъчна временна разлика върху обезценка на вземане от „Белвю Пропърти Мениджмънт“ ЕАД за лихви в размер 1.1 хил. лв;
- начислена данъчна временна разлика във връзка с отрицателния данъчен резултат за 2010г. е размер 69.10 хил. лв;
- начислена данъчна временна разлика във връзка с провизии за пенсиониране в размер 0.9 хил.лв;
- обратно проявление на активи по отписани за данъчни цели вземания от „Белвю Пропърти Мениджмънт“ ЕАД в размер на 493 263.20 лв главница и 100 433.51 лв лихва, с изтичащ давностен срок 31.12.2010г. Размер на обратно проявление- (59.3) хил. лв;
- обратно проявление на начислени активи по неизползвани компенсируеми отпуски за 2009г. в размер (2.8) хил.лв.

28.06. 2011 г.
Гр. София

Гл.счетоводител: 
(Полина Бонева)

ДО

АКЦИОНЕРИТЕ

НА КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, 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 финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството, както и за въвеждането на система за вътрешен контрол, която ръководството определя като достатъчна за 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.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо 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 ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения 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 или на 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД към 31 декември 2010 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние извършихме проверка на годишния доклад за дейността на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД. относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 година по отношение на финансовата информация.

София, 28.06.2011 г.

БДО България ООД

Стоянка Апостолова, управител
ДЕС, Отговорен съдружникГабриела Божкова
ДЕС, Отговорен одитор

BDO Bulgaria OOD, a Bulgarian Limited Liability Company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

БДО България ООД, дружество с ограничена отговорност, е член на БДО Интернешънъл Лимитид, юридическо лице с нестопанска цел в Обединеното Кралство и представлява част от международната мрежа на независими фирми членки на БДО.

www.bdo.bg

BDO