

"Евроодит Би Екс" ООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2009 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващи:

Изабела Джалъзова



Заверил:

Съставител:

"Фиск" ООД/Божин Петров



София, 1 март 2010 г.

"Евроодит Би Екс" ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2009 г.

	Приложение	31.12.2009 г. BGN'000	31.12.2008 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	26	117
Инвестиционни имоти	2.2.	-	791
Дълготрайни нематериални активи	2.3.	18	23
Финансови активи нетекущи	2.4.	207	
Общо нетекущи активи		251	931
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.5.	438	102
Данъци за възстановяване		5	6
Финансови активи текущи	2.6.	496	291
Парични средства	2.7.	75	140
Общо текущи активи		1 014	539
Сума на актива		1 265	1 470

"Евроодит Би Екс" ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2009 г. - продължение

	Приложение	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.8.1.	5	5
Регистриран капитал		5	5
Финансов резултат	2.8.3.	236	115
Натрупани печалби/загуби		115	110
Печалба/загуба за годината		121	5
Собствен капитал		241	120
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.9.	-	635
Нетекущи пасиви		-	635
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.10.	103	314
Текущи търговски и други задължения	2.11.	847	369
Данъчни задължения	2.12.	35	6
Задължения към персонала	2.13.	39	26
Текущи пасиви		1 024	715
Сума пасив		1 265	1 470

Приложенията от страница 1 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Изабела Джалъзова

Съставител:
"Фиск" ООД/Божин Петров

Заверил:

София, 1 март 2010 г.



"Евроодит Би Екс" ООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2009 година

	Приложение	2009 г. BGN'000	2008 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	1 383	896
Услуги		1 223	896
Други		160	
Финансови приходи	1.1.2.	17	1
Общо приходи		1 400	897
Разходи по икономически елементи		(973)	(880)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(34)	(57)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(638)	(538)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(25)	(36)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(253)	(222)
Други разходи	1.2.5.	(23)	(27)
Финансови разходи	1.2.6.	(306)	(13)
Общо разходи без разходи за данъци		(1 279)	(893)
Резултат от продажба на дълготрайни активи	1.2.6.		2
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци	1.2.7.	121	6
Разход за данъци	1.2.8.	-	(1)
Текущ данък		-	(1)
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		121	5
Печалба/(загуба) за периода от преустановени дейности			
Печалба/загуба за периода		121	5

Приложенията от страница 1 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
 Изабела Джалъзова

Съставител:
 "Фиск" ООД/Божин Петров

Заверил:

София, 1 март 2010 г.

"Евроодит Би Екс" ООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2009 година

2009 г.
BGN'000

2008 г.
BGN'000

Парични потоци от оперативна дейност

Постъпления от клиенти	1 509	963
Плащания на доставчици	(594)	(945)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(253)	(210)
Плащания по граждански договори	(238)	
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(1)	(2)
Платени корпоративни данъци	-	(3)
Доверители -акредитирани представители и ДДС (нето)	301	129
Други плащания, нетно - гаранции	(5)	4
Данъци за внасяне	(117)	-
Нетни парични потоци от оперативна дейност	602	(64)

Парични потци от инвестиционна дейност

Покупки на дълготрайни активи	-	(35)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи	-	32
Получени суми за погасяване на предоставени заеми на трети страни	339	
Платени суми при предоставяне на заеми на трети страни	(662)	
Получени лихви по предоставени заеми на трети страни	14	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(309)	(3)

Парични потоци от финансова дейност

Постъпления по получени заеми	860	420
<i>в т.ч. Овърдрафт</i>	629	380
Плащания по получени заеми	(1 181)	(380)
Платени лихви , комисионни и др.	(13)	(3)
Парични потоци по финансов лизинг	(15)	(21)
Платени такси и лихви върху заеми	(4)	(7)
Други парични потоци от финансова дейност	(5)	
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(358)	9

Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти

	(65)	(58)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	140	198
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	75	140

Приложенията от страница 1 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Изабела Джалъзова

Съставител:
"Фиск" ООД/Божин Петров

Заверил:

София, 1 март 2010 г.

"Евроодит Би Екс" ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2009 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Други резерви</i>	<i>Намрупан и печалби/загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2007 г.	5		110	115
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика			-	-
Преизчислен остатък към 31.12.2007 г.	5	-	110	115
Промени в собствения капитал за 2008 г.			-	
<i>Операции със собствениците</i>	-	-	-	-
Печалба/(загуба) за периода			5	5
Други изменения в собствения капитал				-
Остатък към 31.12.2008 г.	5	-	115	120
Промени в началните салда, поради промяна в счетоводната политика, грешки и др.			-	-
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	5	-	115	120
<i>Операции със собствениците</i>	-	-	-	-
Печалба/(загуба) за периода			121	121
Други изменения в собствения капитал				-
Остатък към 31.12.2009 г.	5	-	236	241

Приложенията от страница 1 до страница 49 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващи:
Изабела Джалъзова

Съставител:
"Фиск" ООД/Божин Петров

Заверил:

София, 1 март 2010 г.



„Евроодит Би Екс” ООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 52 е одобрен и подписан от името на „Евроодит Би Екс” ООД от:

Управител:

Изабела Джалъзова



Съставител:

Божин Петров
„Фиск” ЕООД



София, м. Март 2010 г.

Съдържание:

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	8
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	15
I. Обща информация	15
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	16
1. База за изготвяне	16
2. Изявление за съответствие	16
3. Приложени съществени счетоводни политики	18
3. 1. Промени в счетоводната политика	18
3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:	18
3. 3. Разходи по заеми	20
3. 4. Инвестиционни имоти	20
3. 5. Нетекущи нематериални активи	21
3. 6. Финансови инструменти.....	22
3. 7. Стоково-материални запаси	26
3. 8. Парични средства	27
3. 9. Собствен капитал	27
3. 10. Търговски и други задължения и кредити	28
3. 11. Данъчни задължения.....	29
3. 12. Задължения към персонала	29
3. 13. Провизии	30
3. 14. Печалба или загуба за периода	30
3. 15. Разходи	30
3. 16. Приходи.....	31
3. 17. Данъци върху дохода	33
3. 18. Функционална валута и валута на представяне	34
3. 19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	34
3. 20. Грешки и промени в счетоводната политика	35
3. 21. Лизинг	35
3. 22. Събития след края на отчетния период.....	36
3. 23. Отчет за паричния поток	36
3. 24. Отчет за промените в собствения капитал.....	37
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	37
1. Отчет за всеобхватния доход	37
1. 1. 1. Приходи от продажби	37
1. 1. 2. Финансови приходи	37
1. 2. Разходи	37
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи.....	37
1. 2. 2. Разходи за външни услуги.....	38
1. 2. 3. Разходи за амортизации	38
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала.....	38
1. 2. 5. Други разходи.....	39
1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	39
1. 2. 7. Финансови разходи	39
1. 2. 8. Разход за данъци.....	39
2. Отчет за финансовото състояние	40
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	40
2. 3. Нематериални активи.....	41
2. 4. Нетекущи финансоови активи.....	41
2. 5. Текущи търговски и други вземания.....	41
2. 6. Финансови активи текущи	42
2. 7. Парични средства	42
2. 8. Собствен капитал	42

2. 8 1. Основен капитал.....	42
2. 8 2 Финансов резултат	43
2. 9. Нетекущи финансови пасиви	43
2. 10. Текущи търговски и други задължения	43
2. 11. Текущи финансови пасиви	44
2. 12. Данъчни задължения.....	44
2. 20. Задължения към персонал	44
IV. Други оповестявания	44
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	44
2. Цели и политика за управление на финансовия риск	45
Оценка	45
Кредитен и ликвиден риск.....	46
Лихвен и валутен риск.....	46
3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика.....	47
4. Корекции на приблизителни оценки	47
5. Условни активи и пасиви	47
6. Събития след края на отчетния период.....	47
7. Действащо дружеств	47

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 5 ОТ 10.03.2010 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2009 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със счетоводни и данъчни консултации, проверка и заверка на ГФО.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с счетоводни и данъчни консултации, проверка и заверка на ГФО.

Финансовият резултат на Дружеството за 2009 г. след данъци е печалба в размер на 121 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Показатели					
№	Показатели	2009 г.	2008 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	251	931	(680)	-73%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1 014	539	475	88%
4	Материални запаси	-	-	-	-
5	Краткосрочни вземания	443	108	335	310%
7	Парични средства	75	140	(65)	-46%
8	Обща сума на активите	1 265	1 470	(205)	-14%
9	Собствен капитал	241	120	121	101%
10	Финансов резултат	121	5	116	2320%
11	Дългострочни пасиви	-	635	(635)	-100%
12	Краткосрочни пасиви	1 024	715	309	43%
13	Обща сума на пасивите	1 024	1 350	(326)	-24%
14	Приходи общо	1 400	897	503	56%
15	Приходи от продажби	1 223	896	327	36%
16	Разходи общо	1 279	893	386	43%

Дивиденди и разпределение на печалбата

Не е взето решение за разпределяне на дивиденди.

Структура на основния капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2009 г.				31.12.2008 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Изабела Джалъзова	54	2 700	2 700	54%	51	2 550	2 550	51%
Джордж Пападополус	30	1 500	1 500	30%	30	1 500	1 500	30%
Валери Петков	16	800	800	16%	16	800	800	16%
Диана Кискинова					3	150	150	3%
Общо:	100	5 000	5 000	100%	100	5 000	5 000	100%

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2009 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2009 г.:

Стопански цели

Най-близките цели, които ръководството си е поставило са:

Да инвестира в повишаване квалификацията на персонала, чрез вътрешнофирмено обучение, както и изпращането им на допълнителни курсове и специализации извън дружеството.

Да се инвестира в закупуване и внедряване на одиторски софтуер, с цел повишаване контрола и качеството на одиторската работа на екипите и ръководството.

Стартиране на стажантска програма, която не е активирана през 2009 г., независимо от желанието на ръководството и поставеното начало.

Разширяване дейността чрез участие в разработването на проекти, финансирани от Европейския съюз.

Цели

Висок и реален професионализъм;

Дейност, подчинена на националното законодателство, Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

Повишаване доверието в качеството и надеждността на финансовата отчетност.

Етика

Съдружниците и експертният екип на ЕвроОдит Би Екс спазват професионално поведение и отговорност. Основните принципи на които се подчинява са независимост, обективност. Одиторите и експертите са безпристрастни и непредубедени, професионално- компетентни

Изискваме и предлагаме конфиденциалност;

Екипът ни се отличава с професионално поведение, почтеност, честност, последователност и обективност;

ЕвроОдит Би Екс извършва независим одит в съответствие с професионални одиторски стандарти и етичните норми и принципи на поведение, утвърдени от Института на дипломираните експерт-счетоводители;

Като специализираното одиторско предприятие Евроодит Би Екс носим отговорност за изразеното от нас одиторско мнение.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2009 г., ЕВРООДИТ Би Екс ООД е дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е Изабела Василева Джалъзова.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2009 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Човешки ресурси

Персонал

Експертният екип на ЕвроОдит Би Екс се състои от високо квалифицирани опитни регистрирани одитори, дипломирани експерт – счетоводители, помощник одитори и административен персонал.

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2009 год. е 24 човека

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 217 хил.лв. Достигната е средна брутна работна заплата от 750 лв. за специализиран персонал.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на одиторски услуги.

Структура на приходите от основна дейност е както следва:

Приходи от продажби на услуги	1 222 680,16	%
Счетоводни услуги и акредит.представителство	227 503,71	18,61
Одит	649 962,34	53,16
Възстановяване на ДДС	42 421,64	3,47
Консултантски услуги	170 797,11	13,97

“ЕВРООДИТ Би Екс” ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009

Лекции	10 500,00	0,86
Публикуване на ГФО	200,00	0,01
Дю дилиджънс	21 602,47	1,77
Други услуги	34 656,72	2,83
Наем	65 036,17	5,32

Разходите за основна дейност са в размер на 973.хил. лв. и са свързани основно със заплати и разход за наем.

Структурата в % е както следва:

Разходи за материали	33 670,12	3,46
Разходи за външни услуги	638 008,83	65,56
Разходи за амортизация	24 543,35	2,52
Разходи за заплати (възнаграждения)	217 408,97	22,34
Разходи за осигуровки	35 659,65	3,66
Други разходи	23 808,47	2,46
Разходи за основна дейност	973 099,39	100,00

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с достатъчно компютърна техника, много различни видове счетоводни програми и нормативна база.

Доразработва се програмата за управление.

Предстои закупуване и внедряване на специализиран одиторски софтуер.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 5 хил. лв.

През отчетната 2009 г. са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период. 3% от дяловете собственост на Диана Кискинова са продадени на Изабела Джалъзова.

През периода на изготвяне на финансовия отчет за 2009 г. стартира процедура по пререструктуриране на дружеството и преразпределение на дяловите участия, чрез изкупуване на дялове. Резултат от първия етап на пререструктурирането е увеличаване участието в капитала на Изабела Джалъзова.

Система за управление на качеството

От 2008 година „ЕВРООДИТ Би Екс” ООД е въвела система за качеството и е сертифицирана по ISO 9001:2000. През периода на изготвяне на отчета приключи поредния одит и предстои получаване на сертификат по ISO 9001:2008.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план и дългосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарен модел, регулиране и конкурентна среда

Стремежът на ръководството е запазване и разширяване на пазарния дял.

Екипът на „ЕВРООДИТ Би Екс” ООД се състои от високо квалифицирани специалисти и постоянни външни сътрудници с висока мотивация и позитивно мислене, които гарантират предоставянето на професионални услуги с най-високо качество.

Предоставяните от нас професионални услуги са изцяло ориентирани към конкретните нужди на нашите клиенти. Целта е работата ни да се отличава с:

Конфиденциалност и професионална етика;
Индивидуален подход, съобразен със специфичните нужди на всеки клиент;
Професионален опит и качество на предлаганите услуги;
Обосновани бизнес съвети;
Надеждни доклади, консултации, отчети и други;
Усъвършенстване на счетоводната система и системата за вътрешен контрол;
Оптимизиране на счетоводна, финансова и данъчна политика;
Конкурентни цени;
Преференциални условия при работа с нашите бизнес партньори;
Непрекъснато обучение и усъвършенстване на нашата професионална подготовка

Основни клиенти , сключени договори

Клиентите са ни от всички сфери на икономиката:

МЕСТНИ КОМПАНИИ

ВЪЗДУШЕН ТРАНСПОРТ
ТЪРГОВИЯ
ТЪРГОВИЯ С АЛКОХОЛНИ И БЕЗАЛКОХОЛНИ НАПИТКИ
ЛИЗИНГОВА КОМПАНИЯ
КРЕДИТНИ ИНСТИТУЦИИ
ПРОИЗВОДСТВО
ПРОИЗВОДСТВО НА МЕДИЦИНСКА ТЕХНИКА
ПРОИЗВОДСТВО НА МЕБЕЛИ
ПРОИЗВОДСТВО И ТЪРГОВИЯ С ТЮТЮН
КАРИЕРА
БОТИЛИРАНЕ И ТЪРГОВИЯ С МИНЕРАЛНА ВОДА
ТОПЛОФИКАЦИОННИ УСЛУГИ
ПРОИЗВОДСТВО НА ЕЛЕКТРИЧЕСКА ЕНЕРГИЯ
Продукти, решения и строителство В и К
СИСТЕМИ ЗА СИГУРНОСТ
СТРОИТЕЛСТВО
УСЛУГИ - ПР
ВЕСТНИК
СДРУЖЕНИЯ С ИДЕАЛНА ЦЕЛ
АВТОРСКИ ПРАВА

МУЛТИНАЦИОНАЛНИ КОМПАНИИ

ВОЕННА ИНДУСТРИЯ
ТЪРГОВИЯ С ЦИГАРИ И ТЮТЮН
ЗАСТРАХОВАНЕ
ТЪРГОВИЯ С ПРИРОДЕН ГАЗ, СТРОИТЕЛСТВО И ДР.
ТЪРГОВИЯ, ПРОИЗВОДСТВО, СЕЛСКО СТОПАНСТВО
Магазини за немски препарати и козметика DM
ЖП ТРАНСПОРТ - РЕМОНТ ЛОКОМОТИВИ
ПОДБОР И НАЕМ НА ПЕРСОНАЛ
УСЛУГИ - РЕКЛАМА
СТРОИТЕЛСТВО
ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО

ПУБЛИЧНИ ДРУЖЕСТВА

ТРАНСПОРТНИ УСЛУГИ
ПРЕРАБОТКА НА РАДИОАКТИВНИ ОТПАДЪЦИ
ХАЗАРТ
СТРОИТЕЛСТВО
ЗДРАВЕОПАЗВАНЕ

ОХРАНА И ИНКАСО

СПОРТ

ЗДРАВНО ОСИГУРИТЕЛНА КАСА

Финансов отчет и анализ

Основните финансово-икономически коефициенти, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Коефициенти					
№	Коефициенти	2009 г.	2008 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,50	0,04	0,46	1105%
2	На активите	0,10	0,00	0,09	2712%
3	На пасивите	0,12	0,00	0,11	3090%
4	На приходите от продажби	0,10	0,01	0,09	1673%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,09	1,00	0,09	9%
6	На приходите	0,91	1,00	(0,08)	-8%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0,99	0,75	0,24	31%
8	Бърза ликвидност	0,99	0,75	0,24	31%
9	Незабавна ликвидност	0,28	0,60	(0,32)	-54%
10	Абсолютна ликвидност	0,07	0,20	(0,12)	-63%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,24	0,09	0,15	165%
12	Задлъжнялост	4,25	11,25	(7,00)	-62%

Структура на разходите от ОПР	2009 г.	В %	2008 г.	В %
Намаление на запасите от продукция и НП	0	0,0%	0	0,0%
Разходи за суровини, материали и външни услуги	672	48,0%	595	66,2%
Разходи за персонала	253	18,1%	222	24,7%
Разходи за амортизации и обезценка	25	1,8%	36	4,0%
Други разходи	23	1,6%	27	3,0%
Други финансови разходи	306	21,9%	13	1,4%
Извънредни разходи	0	0,0%	0	0,0%
Разходи за данъци	0	0,0%	1	0,1%
Печалба	121	8,6%	5	0,6%
Всичко:	1400	100,0%	899	100,0%

Компанията е регистрирана през 1999 г., но се регистрира като Специализирано одиторско предприятие в началото на 2007 г. От месец декември 2007 год. „ЕВРООДИТ Би Екс” ООД, се премести в офис сградата находяща се на ул.Г.С.Раковски №42. Това се наложи поради факта, че членвото в международната одиторска мрежа EURA AUDIT INTERNATIONAL, разшири обхвата на дейността, което изисква не само по-голяма и представителна офис сграда, по-добра локация до държавните институции и по-добра комуникация с транспортните средства, което улеснява предвижването на персонала работещ в дружеството. Това е причината за промяна в

структурата на разходите и увеличаване дела на външните услуги, където са класифицирани и наемите.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите при управление на капитала са да защитят правото на „ЕВРООДИТ Би Екс” ООД да продължи като действащо предприятие с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

	2009	2008
Общо пасиви	1024	1350
Намаление: пари и парични еквиваленти	(75)	(140)
Нетен дълг	949	1210
Собствен капитал	241	120
Общо капитал	1190	1330

Коефициент на задлъжнялост	89,47%	90,98%
-----------------------------------	---------------	---------------

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2008 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат и намалението на нетния дълг.

Съществен процент от пасивите на Дружеството са средства на доверители, които са бързо ликвидни, но които поради законодателни причини се акумулират основно през м. Декември за всяка финансова година и се изплащат до м.март на следващата. Това са възстановени суми за Данък върху добавената стойност на чуждестранни юридически лица. „ЕВРООДИТ Би Екс” ООД е регистриран като агент за възстановяване на платен данък върху добавената стойност на чуждестранни юридически лица в България. Освен това „ЕВРООДИТ Би Екс” ООД възстановява данък върху добавената стойност на български юридически лица в чужбина въз основа на сключен договор с UNITED CASH BACK – Швейцария.

Изабела Василева Джалъзова

(име, презиме, фамилия)

ЕВРООДИТ Би Екс ООД

гр. София

01.03.2010 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: “Евроодит Би Екс” ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, бул. “Княз Дондуков- Корсаков” №22

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр. София, ул. “Раковски” №42.

Съставител: Фиск ЕООД

**Обслужващи банки: Юробанк И Еф Джи България АД
Уникредит Булбанк АД
ОББ АД**

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството:

Предметът на дейност на Дружеството е счетоводни и данъчни консултации, проверка и заверка на ГФО

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2009 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2009 г. и завършваща на 31. 12. 2009 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2008 г. и завършваща на 31. 12. 2008 г.

Дата на одобрение за публикуване : 19.03.2010 г

Орган одобрил отчета за публикуване: Общо събрание на съдружниците, чрез решение вписано в протокол.

Структура на капитала

“ЕВРООДИТ Би Екс” ООД е регистрирано по фирмено дело № 2704 по описа за 1999 г. на. Софийски Градски Съд, със седалище и адрес на управление: гр, София, бул. “Княз Дондуков Корсаков”, N 22, вх. Б, ет.2, ап.10, офис и адрес за кореспонденции: гр, София, ул. „Георги Сава Раковски” N 42

Съдружници	Брой дялове	Стойност	Платени
Изабела Джалъзова	54	2 700	2 700
Джордж Пападополус	30	1 500	1 500
Валери Петков	16	800	800
Всичко	100. 00%	5000	5000

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

1. База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро. Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на Дружеството, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на Дружеството, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние.

2. Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Датата на преминаване към МСФО е 01.01.2007 г. Дружеството е представяло финансовите си отчети по Националните стандарти за малки и средни предприятия преди преминаването по МСФО. Последният отчет по Националните стандарти е с дата 31.12.2007 г.

В съответствие с изискванията на МСС (датата на прехвърляне или промяна) е определена и в нашия случай това е 1 януари 2005 г. Поради това, следните трябва да бъдат преизчислени:

- Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2006 г.;
- Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2007г.;

- Отчета за приходите и разходите за 2007 г

Новите счетоводни принципи на Дружеството, преработени в съответствие с приемането на МСФО, са описани по-долу.

Дружеството е приложило изискванията на МСФО1 при прехода по МСФО.

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на преоценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност, като инвестиционни имоти и финансови инструменти, в печалбата или загубата и други посочени в приложенията към финансовите отчети.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

- МСС 1 Представяне на финансови отчети;
- МСС 2 Материални запаси;
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки;
- МСС 10 Събития след датата на баланса;
- МСС 12 Данъци върху дохода;
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения;
- МСС 17 Лизинг;
- МСС 18 Приходи;
- МСС 19 Доходи на наети лица;
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове;
- МСС 23 Разходи по заеми;
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица;
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне;
- МСС 36 Обезценка на активи;
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи;
- МСС 38 Нематериални активи;
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка;
- МСС 40 Инвестиционни имоти;
- МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните Стандарти за финансово отчитане;
- МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности;
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване;
- КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг;

Този финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет към 31 декември 2008 г., с изключение на прилагането на следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2009 г.:

- Прилагането на преработения МСС 1 води до някои промени във формата и заглавията на основните финансови отчети и представянето на някои елементи в тях, което води и до допълнителни оповестявания. Оценяването и признаването на активите, пасивите, приходите и разходите на Дружеството остават непроменени. Въпреки това, някои елементи, които се признават директно в собствения капитал, сега се признават в друг всеобхватен доход, като например преоценката на имоти, машини, съоръжения и оборудване. МСС 1 влияе върху представянето на промените в собствения капитал, принадлежащ на собствениците и въвежда Отчет за всеобхватния доход.

- МСС 23 (ревизиран 2007 г.) изисква капитализиране на разходите по заеми в степента, до която те могат пряко да се отнесат директно към придобиването, производството или строителството на един отговарящ на условията актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба. В съответствие с преходните разпоредби разходите за заеми не са ретроспективно преизчислявани. Разходите за заеми са капитализирани само за активите, които отговарят на изискванията и чието придобиване е започнало след 1 януари 2009 г. Ефектът от прилагането на новия стандарт е капитализиране на разходи за заеми в размер на лв., които биха били отчетени като разход съгласно предишната счетоводна политика.

Значителните ефекти, произтичащи от прилагането за първи път на променените МСФО и различията по отношение на представяне, признаване и оценка на сумите, не са възникнали.

Поради значителните по обем изменения, влезли в сила от 1 януари 2009 г. (в Международен счетоводен стандарт МСС 1, МСС 8, МСС 10, МСС 16, МСС 19, МСС 20, МСС 23, МСС 27, МСС 28, МСС 29, МСС 31, МСС 34, МСС 36, МСС 38, МСС 39, МСС 40 и МСС 41) корекциите в счетоводната политика и ефектите от прилагането за първи път, ако има такива, не са изведени в тази обща част, а са оповестени към всеки един от посочените стандарти.

3. Приложени съществени счетоводни политики

3. 1. Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

3. 2. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва:

- ✓ при продажба на актива;
- ✓ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите

започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

- ✓ датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- ✓ датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	4
Машини и съоръжения	15
Транспортни средства и др.активи	8
Стопански инвентар	15

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”, което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

Описание	Съдържание
Земи	Спомагателна земя, оценена отделно, дори да е закупена заедно със сгради. Земята не подлежи на амортизация.
Сгради	Съпътстващи сгради и временни постройки се оценяват поотделно, дори ако са закупени заедно със земята, върху която са разположени.
Машини и съоръжения	Общи и специфични съоръжения, автоматизирани и неавтоматизирани машини.
Производствено и търговско оборудване	Общо оборудване, офисно и складово оборудване, мотокари високоповдигачи и друг вид подемно оборудване.
Други активи	Обзавеждане и мебелировка, електронна офис-техника, железария, вътрешни транспортни средства, камиони, платформи и други превозни средства, възстановими опаковки, мобилни телефони със стойност над 700 лева.
Незавършени активи и аванси към доставчици	Незавършени сгради, машини, съоръжения или друго оборудване, аванси към доставчици за закупуване на дълготрайни материални активи (но не за стоки или услуги)

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3. 3. Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Могат да са материални запаси; производствени съоръжения; съоръжения за производство на енергия; нематериални активи; инвестиционни имоти.

Дружеството приема да капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

През текущия отчетен период не са придобивани отговарящи на условията активи

3. 4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Дружеството е приело да отчита участие в имоти, държани по оперативен лизинг, като инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождаване не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобождаване.

Описание	Съдържание
Земи	√ Инвестиционните земи, държани с цел доходи от наем и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със сгради. При положение че е прието, че земята има неограничен полезен живот, тя не подлежи на амортизация. √ Земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако не е определено, че земята ще се използва или като ползван от собственика имот, или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност, се счита, че земята се притежава за увеличаване на стойността на капитала);
Сгради	Инвестиционните сгради и временните постройки, държани с цел доходи от наем/лизинг и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със земя.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

3. 5. Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

- ✓ покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;
- ✓ всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:

- ✓ разменната дейност няма търговска същност;
- ✓ справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако дружеството не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

- ✓ датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5;
- ✓ датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Продукти от развойна дейност	
Програмни продукти	2
Други ДНА	

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

3. 6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено дружество и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго дружество. Дружеството признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

При първоначалното признаване на финансовия актив или финансовия пасив, Дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс, в случая на финансови активи или финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност с признаване в отчета за доходите, транзакционните разходи, които се отнасят директно към придобиването или издаването на финансови активи или финансови пасиви.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Първоначалното класифициране на придобити дългови инструменти е в зависимост от намерението на дружеството относно начина на реализиране на бъдеща икономическа изгода от инструментите (да се държат до падежа с цел получаване на доход от лихвите, продажба с цел реализиране на печалба в краткосрочен период или друго) и възможността това намерение да се реализира докрай. Класификацията е една от следните четири категории (“групи”):

1. Заеми и вземания;
2. Инвестиции, държани до падеж;
3. Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, в т.ч. държани за търгуване;
4. Финансови активи на разположение за продажба;

След първоначалното признаване дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, без да се приспадат разходите по сделката, които биха се извършили при

продажба или друг вид изваждане от употреба, с изключение на случаите, касаещи следните видове активи:

- ✓ заеми и вземания, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- ✓ държани до падеж инвестиции, които се оценяват по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент;
- ✓ инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно;

След първоначалното признаване, Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с помощта на ефективния лихвен метод, с изключение на:

- ✓ финансови пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Амортизираната стойност е последващата оценка на две категории финансови активи:

- ✓ кредити и вземания, които са с фиксиран падеж; и
- ✓ инвестиции, държани до падеж.

Амортизирана стойност
1. Цена на придобиване.
2. Плюс или минус: Натрупана амортизация на премията или отбива (разликата между цената на придобиване и номиналната стойност).
4. Минус: Евентуална загуба от обезценка.

Дружеството отписва финансов актив, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли или когато прехвърля финансовия актив и трансфера отговаря на критериите на МСС39 за отписване.

Дружеството отписва финансов пасив когато той е погасен - т. е когато договорното задължение е отпаднало, анулирно или срокът му е изтекъл.

Инвестициите, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж, са финансови активи, които не са деривативи и имат фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж и за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа, с изключение на тези, които са определени при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Такива са като например *облигации*, които се котират на активен пазар и с намерението да се държат до падежа, а не да се продадат и ако не са отнесени към финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата – определени като такива. Намерението и възможността на Дружеството да задържи инвестиции до падежа се оценява не само първоначално при придобиването им, но и впоследствие на всяка балансова дата.

Дружеството не може да класифицира финансови активи като държани до падеж, ако през текущата финансова година или през последните две предходни финансови години то е продало или прекласифицирало повече от незначителна част (по отношение на общата стойност) от инвестициите, държани до падеж, преди да е настъпил техният падеж.

Впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземе предвид какъвто и да било дисконт или премия при придобиването, върху периода до падежа. За инвестиции, отчитани по амортизируема стойност, печалбите или загубите се признават в приходите, когато инвестициите бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Търговски и други вземания и кредити

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- а) тези, които Дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които Дружеството определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- б) тези, които Дружеството определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или
- в) тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

1 година да се обезценяват на 80 %,

Над 1 година да се обезценяват на 100 %

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Прави се разграничение между:

- Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;
- Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

“Амортизируемата стойност” представлява първоначалната стойност на актива, намалена с изплатените суми и обезценките за лоши дългове, дисконтирани до настоящата им стойност с реален лихвен процент.

Тази оценка в по-голяма или в по-малка степен съвпада с очакваната реализируема стойност.

Описание	Съдържание
Търговски вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Вземания, дължими от клиенти, вземания от клиенти по сметки, менителници, сконтирани сметки, книжа за инкасиране и т.н., фактури и кредитни известия, които предстои да се издадат, начислени приходи, пресрочени търговски вземания, вземания по сметки, менителници и начислени приходи. Всички гореизброени нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в рамките на 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от дъщерни предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от дъщерни предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от свързани предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от свързани предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от малцинствени участия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от малцинствени участия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца след края на отчетния период.
Вземания от фискални институции	Вземания от фискални институции за данъчен кредит по ДДС, за данъци удържани при източника, данъчни кредити за дивиденди, авансови плащания или връщане на данък върху дохода (поради надвнасяне). Платените авансови данъци, както и данъците удържани при източника не се записват като вземания, а по-скоро като намаление на текущите данъчни задължения, с оглед да се покаже нетната разлика (за получаване или плащане), произтичаща от данъчната декларация на Дружеството във финансовия отчет.
Други вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Аванси, платени на доставчици, вземания от персонала, от социално-оигурителни институции, от застрахователни компании във връзка с прекратяване на трудови правоотношения с директори, както и евентуални разходи за бъдещи периоди. Всички те нетни от съответните провизии за съмнителни дългове и всичките със срок до 12 месеца.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи в оборотен портфейл и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството. Финансовите активи в тази категория са класифицирани като краткосрочни ако са държани за продажба или се очаква тяхното реализиране до 12 месеца след края на отчетния период.

Финансови активи, държани за продажба

Финансови активи, държани за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи, освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца. Дружеството не е имало

такива инвестиции през годината.

Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Дружеството се ангажира с покупка или продажба на актива. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се водят по справедливата стойност като печалба или загуба. Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Дружеството е прехвърлило в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи, държани за продажба и финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заеми, вземания и инвестиции, държани до падеж се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на “финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба” се включват в отчета за доходите за периода, през който са възникнали. Нереализираните печалби и загуби в резултат от промяна в справедливата стойност на ценните книжа класифицирани като активи, държани за продажба се отчитат в капитала.

Когато ценни книжа, класифицирани като активи, държани за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за доходите като печалби или загуби от инвестиционни ценни книжа.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара (БФБ - София). Ако пазара на финансовите активи е неактивен (и за нерегистрирани ценни книжа), Дружеството установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции, преработени да отразят специфични обстоятелства.

На края на отчетния период Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на „финансовите активи, държани за продажба”, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се преместват от капитала и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

3. 7. Стоково-материални запаси

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност”;
-----------	---

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

3. 8. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;
- краткосрочни депозити до 3 месеца

Те се представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Чекове	Банкови чекове за депозиране
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

3. 9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Собственият капитал включва **настъпилия резултат** за разглеждания период.

Описание	Съдържание
Дялов капитал	Той се представя по номинална стойност, без да се включват вземания от акционери за невнесен капитал. Номиналната стойност на собствените акции на Дружеството се отнася в намаление на издадения

	дялов капитал.
Законов резерв	Заделянето на част от прихода се прави в съответствие с изискванията на Търговския закон. Такъв резерв не се предвижда от МСС. Ето защо законовият резерв се рекласифицира в Отчета за финансовото състояние като неразпределяеми и неизползваеми резерви.
Резерви, определени в устава на Дружеството	Заделянето на част от нетния приход е предвидено в устава на Дружеството. Този резерв заедно със Законовия резерв трябва да се групира в специфичен ограничен резерв. Ако не съществуват подобни ограничения, тези резерви трябва да се рекласифицират в “неразпределена печалба”.
Други резерви	Други капиталови резерви
Резерви по МСС	Включват всички корекции, направени в първоначалния нетен собствен капитал.
Неразпределена печалба (пренесена загуба)	Остатъчна неразпределена печалба, загуби от предходни години, които са пренесени.
Нетен приход (загуба) за периода	Нетен приход за периода, нетна загуба за периода, авансови плащания на дивиденди.

3. 10. Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

- Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;
- Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

Описание	Съдържание
Задължения към банки (със срок над 12 месеца)	Задължения към банки, ипотечни кредити, средносрочни и дългосрочни заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период (включващи лихви и съответните разходи за периода, дори и да фигурират в следващите банкови извлечения) и приходи за бъдещи периоди.
Задължения към други финансови доставчици (със срок над 12 месеца)	Задължения към акционери, финансови и лизингови предприятия, небанкови ипотечни заеми, правителствени финансираня, други финансови заеми, всички те със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към дъщерни предприятия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Финансови задължения към свързани предприятия (със срок над	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.

12 месеца)	
Финансови задължения към малцинствени участия (със срок над 12 месеца)	Финансови задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период както и приходи за бъдещи периоди.
Други задължения (със срок над 12 месеца)	Други задължения със срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- ✓ без фиксиран падеж;
- ✓ с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

3. 11. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Няма просрочени задължения по данъци.

3. 12. Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала са начислени /не са начислени/ лихви в размер на законовата лихва.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степенята, до която доходите са вече

безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

3. 13. Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно иискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

3. 14. Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

3. 15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).

Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)

3. 16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- ✓ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- ✓ Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;
- ✓ Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва;
- ✓ Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- ✓ Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване им;

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Описание	Съдържание
Други приходи и постъпления - разни	Постъпления от други услуги (приходи от обработка на митнически документи), приходи от наем, приходи от преотдаване под наем,

	извънредни приходи, други необичайни приходи.
Други приходи и постъпления - дарения	Дарения, отразени в съответствие с принципа на начисление.
Приходи от ликвидация на активи	Приходи, произтичащи от ликвидация на дружества, освобождаване от дълготрайни материални активи, капиталови инвестиции, търгуеми ценни книжа.

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Описание	Съдържание
Дивиденди: а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от други	Дивиденди по капиталови инвестиции, бруто удържани данъци при източника и данъчни кредити.
Други финансови приходи от нетекущи вземания	Лихви по нетекущи вземания, дължими от дъщерни, асоциирани предприятия от малцинствени участия и други предприятия.
Други финансови приходи от ценни книжа различни от капиталови инвестиции записани в нетекущи активи	Лихви по облигации, държавни ценни книжа, депозитни сертификати и др., записани като нетекущи финансови активи.
Други финансови приходи от ценни книжа различни от капиталови инвестиции записани в текущи активи	Лихви по облигации, държавни ценни книжа, депозитни сертификати и др., записани като текущи финансови активи.
Финансови приходи различни от гореописаните а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от малцинствени участия г) от други	Приходи от обмяна на валута, както осъществени така и начислени, приходи от лихви от банкови и пощенски депозитни сметки, лихви върху вземания от клиенти, лихви върху просрочени вземания и за забавяне на плащане, вземания от дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, финансови отстъпки и работи след издаване на фактури за плащане в брой на доставчици, други.
Преоценка	На капиталови инвестиции
Преоценка	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции
Преоценка	На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

Финансови разходи

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Описание	Съдържание
----------	------------

Лихви и други финансови разходи а) от дъщерни предприятия б) от свързани предприятия в) от малцинствени участия г) от други предприятия	Финансови разходи, произтичащи от трансакции с дъщерни, свързани предприятия и малцинствени участия, както и загуби от обмен на валута, комисиони. Банкови разходи, разходи за лихви по банкови заеми и овърдрафти, по ипотечни заеми, по други задължения, лихви и разходи по облигационни заеми, финансови отстъпки след издаване на фактури за незабавно плащане в брой от страна на клиенти, други.
Обезценки	На капиталови инвестиции
Обезценки	На нетекущи финансови дълготрайни активи, различни от капиталови инвестиции
Обезценки	На текущи ценни книжа, различни от капиталови инвестиции.

3. 17. Данъци върху дохода

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Ако вече платената сума за текущ и предходен период превишава дължимата сума за тези периоди, излишъкът се признава като актив.

Текущите данъчни пасиви (активи) за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на (възстановена от) данъчните органи при прилагане на данъчни ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод на задълженията.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за всички временни разлики, подлежащи на приспадане, до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват временните разлики, подлежащи на приспадане.

Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към края на всеки отчетен период. Дружеството намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори позата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаляване се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Текущите и отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

3. 18. Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2009 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

3. 19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителна оценка подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Инвестиционни имоти, Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за наем на сграда. Съществен процент се преотдава с инвестиционна цел. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи се поемат от Дружеството, може да се приложи МСС 40, по реда оповестен по-горе в съответния раздел.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полezni животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Справедливи стойности на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС 40, съобразена с минималните лизингови плащания. Актива е отписан през текущия период поради предсрочно прекратяване на договора.

3. 20. Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- ✓ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- ✓ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

3. 21. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател
В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че Дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които Дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което дружеството използва изгодите на наетия актив.

3. 22. Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- √ такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);
- √ такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

- √ естеството на събитието;
- √ оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

3. 23. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

3. 24. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	2009 г.	2008 г.
Продажби на услуги в т.ч.	1158	811
Продажби на услуги - одит	650	515
Счетоводни услуги и акред. представителство	228	126
Възстановяване на ДДС	42	17
Консултански услуги	171	19
Организиране конференция	67	134
Други приходи в т.ч.	65	85
Приходи от наем	65	85
Общо	1223	896

1. 1. 2. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2009 г.	2008 г.
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	17	1
по заеми	16	-
по депозити и сметки	1	1
Общо	17	1

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали

“ЕВРООДИТ Би Екс”ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009**

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Офис материали и консумативи	6	5
ГСМ	4	18
Активи до 500	4	5
Резервни части за автомобили	1	1
Литература	1	1
Гориво за отопление	11	19
Рекламни материали	3	2
Други материали	1	6
Санитарни материали	3	
Общо	34	57

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Подизпълнители	20	103
Ремонти	1	1
Консултански и други договори	27	7
Наеми	159	143
Консумативи офис	17	22
Телефон и интернет	22	20
Застраховки	5	7
Транспорт и паркинг	9	14
Данъци и членски внос	5	9
Други външни услуги	55	40
Разходи за конференция	2	103
Реклама и пиар	11	8
Сертификати ИСО	5	11
Абонаменти	21	15
Преводи	31	35
Семинари и курсове	10	-
Граждански договори	238	-
Общо	638	538

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за амортизации на производствени	25	36
дълготрайни материални активи	25	36
дълготрайни нематериални активи		
Общо	25	36

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2009 г.	2008 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	217	186
производствен персонал	217	186
Разходи за осигуровки на в т.ч.	36	36
производствен персонал	36	36

в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	17	7
Общо	253	222

Доходи на ключов ръководен персонал

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Изабела Джалъзова	Управител	9		
Общо:		9	-	-

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за командировки		8
Разходи представителни	6	12
Недокументирани разходи	1	2
Разходи за социални - ваучери храна	16	3
Други разходи	-	2
Общо	23	27

1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Резултат от продажба на дълготрайни активи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Балансова стойност на продадени активи	63	30
в т.ч. дълготрайни материални активи	63	30
Приходи от продажба на дълготрайни активи	63	32
Общо	-	2

1. 2. 7. Финансови разходи

Финансови разходи

Вид разход	2009 г.	2008 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	5	1
по лизингови договори	1	7
по депозити и сметки	3	
Отрицателни курсови разлики	1	1
Други финансови разходи/отписан инвестиционен имот	296	4
Общо	306	13

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2009 и 2008 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване						
	Земи и сгради	Офис обзавеждане	Машини и оборудване	Транспортни средства	Капитализи-рани разходи	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2007	35	6	29	93	63	226
Постъпили	0	3	7	1		11
Излезли	(35)			(25)	-	(60)
Салдо към 31.12.2008	-	9	36	69	63	177
Постъпили			2	5		7
Излезли				(48)		(48)
Салдо към 31.12.2009	-	9	38	26	63	136
Амортизация						
Салдо към 31.12.2007	(3)	(2)	(8)	(25)		(38)
Постъпили	(2)	(1)	(7)	(25)		(35)
Излезли	5			8		13
Салдо към 31.12.2008	-	(3)	(15)	(42)	-	(60)
Постъпили		(1)	(7)	(12)		(20)
Излезли				33	(63)	(30)
Салдо към 31.12.2009	-	(4)	(22)	(21)	(63)	(110)
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2008	-	6	21	27	63	117
Балансова стойност към 31.12.2009	-	5	16	5	-	26

2. 2. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти				
	Земи	Сгради	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2007		791		791
Салдо към 31.12.2008	-	791	-	791
Излезли		(791)		(791)
Салдо към 31.12.2009	-	-	-	-
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2008	-	791	-	791
Балансова стойност към 31.12.2009	-	-	-	-

През предходния отчетен период Дружеството е единствен наемател по оперативен лизинг на сграда с адрес: ул. „Г.С.Раковски” 42. Сградата се ползва за офиси, но съществена част от нея

(54% от общата площ, в т.ч. ресторант и кафе) се преотдава при условията също на оперативен лизинг. Както е записано по горе в т. 3.4., Ръководството е избрало да отчита участие в имоти, държани по оперативен лизинг, като инвестиционни имоти.

Оценката на частта от имота, класифицирана като инвестиционен имот е направена на база на минималните лизингови плащания за срока на договора, 5 години.

През текущия отчетен период догоеора за оперативен лизинг е прекратен предсрочно. Сградата е придобита от дружество – свързано лице.

2. 3. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи			
	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2007			-
Постъпили	20	4	24
Излезли			-
Салдо към 31.12.2008	20	4	24
Постъпили			-
Излезли			-
Салдо към 31.12.2009	20	4	24
Амортизация			
Салдо към 31.12.2007			-
Постъпили	(1)		(1)
Излезли			-
Салдо към 31.12.2008	(1)	-	(1)
Постъпили	(4)	(1)	(5)
Излезли			-
Салдо към 31.12.2009	(5)	(1)	(6)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2008	19	4	23
Балансова стойност към 31.12.2009	15	3	18

2. 4 Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи		
Нетекущи финансови активи	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Вземания по предоставени кредити	207	-
Общо	207	-

Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Вземания по кредити от свързани предприятия /нето/	207	-
Вземания по кредити от свързани предприятия	207	
Обезценка на вземания по кредити от свързани предприятия		
Общо	207	-

2. 5 Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2009	31.12.2008 г.

“ЕВРООДИТ Би Екс”ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009**

Вземания от продажби в /нето/	260	88
Вземания бруто	260	88
Други вземания в т.ч. /нето/	178	14
Предплатени разходи	164	2
Предоставени гаранции и депозити	14	12
Общо	438	102

2. 6 Финансови активи текущи

Текущи финансови активи - приложение №2		
Текущи финансови активи	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Вземания по предоставени кредити и цесии	496	291
Общо	496	291
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Вземания по предоставени кредити /нето/	496	291
Вземания по предоставени кредити	456	251
Вземания – цесии	40	40
Общо	496	291

2. 7 Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Парични средства в брой в т.ч.	16	82
В лева	16	82
Във валута		
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	59	58
В лева	55	47
Във валута	4	11
Общо	75	140

2. 8 Собствен капитал**2. 8 1. Основен капитал**

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2009 г.				31.12.2008 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Изабела Джалъзова	54	2 700	2 700	54%	51	2 550	2 550	51%
Джордж Пападополус	30	1 500	1 500	30%	30	1 500	1 500	30%
Валери Петков	16	800	800	16%	16	800	800	16%
Диана Кискинова					3	150	150	3%

Общо:	100	5 000	5 000	100%	100	5 000	5 000	100%
--------------	------------	--------------	--------------	-------------	------------	--------------	--------------	-------------

2. 8 2 Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2007 г.	110
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	5
Печалба за годината 2008	5
Печалба към 31.12.2008 г.	115
Увеличения от:	121
Печалба за годината 2009	121
Печалба към 31.12.2009 г.	236
Финансов резултат към 31.12.2007 г.	110
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	115
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	236

2. 9. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1		
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по лизингови договори		480
Други финансови пасиви-цесия		155
Общо	-	635
Лизинг - дългосрочни		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по оперативен лизинг, класифициран като инв имот по МСС 40		461
Задължения по лизингови договори		19
Общо	-	480
Други финансови пасиви - дългосрочни		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Други финансови пасиви-цесия		155
Общо	-	155

2. 10. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	218	7
Задължения по доставки	218	7
Задължения по доставки	12	
Други краткосрочни задължения в т.ч.	617	362

Задължения към доверители	617	362
Общо	847	369

2. 11. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви - приложение № 2		
Текущи финансови пасиви	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по получени кредити	97	145
Задължения по лизингови договори	6	169
Общо	103	314
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия	-	145
Задължения по получени кредити от трети лица	97	
Общо	97	145

2. 12. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Данък върху добавената стойност	33	5
Данък върху доходите на физическите лица	2	1
Общо	35	6

2. 20. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2009 г.	31.12.2008 г.
Задължения към персонала	32	20
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	17	7
Задължения към осигурителни предприятия	7	6
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	1
Общо	39	26

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Лица упражняващи значително влияние в дружеството

Изабела Василева Джалъзова

Лицата, в чиито управителен или контролен орган участвува едно и също юридическо или физическо лице, включително и когато физическото лице представлява юридическо лице – Биекс Одитинг ЕООД

Блиък член на семейството на физическо лице което е :

Контролиращи лица в следните Дружества:

1. ФКД ЕООД
2. Крумов спорт ЕООД
3. Фиск ЕООД

Продажби на свързани лица				
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2009 г.	2008 г.	
Биекс Одитинг ЕООД	Участие в одиторски проверки	3	4	
Фиск ЕООД	наем офис	6		
Общо		9	4	
Покупки от свързани лица				
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2009 г.	2008 г.	
ФКД ЕООД	Копирни услуги	-	2	
Биекс Одитинг ЕООД	Наем по договор	263	95	
Крумов Спорт ЕООД	Социални разходи	7	8	
Фиск ЕООД	Счетоводни услуги	2		
Общо		272	105	
Вземания от свързани лица				
Свързано лице - клиент	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
Изабела Джалъзова – изкупуване на дялове	190			
Биекс Одитинг ЕООД	10			
	200		-	
Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2009 г.	Гаранции	31.12.2008 г.	Гаранции
Изабела Джалъзова			125	Няма
Джордж Пападополус			20	
	-		145	

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния риск

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Търговски вземания	Заеми вземания, възникнали първоначално в дружеството	и Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран .

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса. Към 31 декември 2009 година и 31 декември 2008 година, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлиза съответно на ...хиляди лева .

Дружеството не е заделило резерви за несъбираеми вземания

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2009	31 декември 2008
Парични средства	75	140
Блокирани парични средства	0	0
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	724	102
Общо	799	242

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството осигурява собствено финансиране В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива. Дружеството не ползва привлечен капитал от финансови институции и не е изложено на лихвен риск

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове. Дружеството няма съществени сделки във валута. Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута са в Евро и не са съществени.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2009 г.

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др.

3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Няма корекции на грешки от минали отчетни периоди

4. Корекции на приблизителни оценки

Няма корекции на приблизителни оценки

5. Условни активи и пасиви

На ръководството не са известни условни пасиви

6. Събития след края на отчетния период

(Не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

7. Действащо дружество

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Анализ на ликвидността и платежоспособността

N:	Показатели	Текуща година Стойност	Предходна година Стойност	Разлика	
				Стойност	%
1	Материални запаси	0	0	0	0,0%
2	Вземания	443	108	335	310,2%

“ЕВРОДИТ Би Екс” ООД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2009**

3	Краткосрочни финансови активи	496	291	205	70,4%
4	Парични средства	75	140	-65	-46,4%
5	Налични краткотрайни активи (1+2+3+4)	1014	539	475	88,1%
6	Краткосрочни задължения	1024	715	309	43,2%
7	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	0	0	0	0,0%
8	Текущи задължения (6+7)	1024	715	309	43,2%
9	Краткотрайни активи	1014	539	475	88,1%
10	Сума на актива (капитал вс.)	1265	1470	-205	-13,9%
11	Парични средства в % (4/9)	7,40%	25,97%	-18,58%	-71,5%
12	Парични средства в % (4/10)	5,93%	9,52%	-3,59%	-37,7%
Ликвидност на краткосрочните задължения					
13	Обща ликвидност (1+2+3+4)/6 ≥ 1	0,99	0,75	0,24	31,4%
14	Бърза ликвидност (2+3+4)/6	0,99	0,75	0,24	31,4%
15	Незабавна ликвидност (3+4)/6 ≥ 0.2	0,56	0,60	-0,05	-7,5%
16	Абсолютна ликвидност 4/6	0,07	0,20	-0,12	-62,6%
Ликвидност на текущите задължения					
17	Обща ликвидност (1+2+3+4)/8 ≥ 1	0,99	0,75	0,24	31,4%
18	Бърза ликвидност (2+3+4)/8	0,99	0,75	0,24	31,4%
19	Незабавна ликвидност (3+4)/8	0,56	0,60	-0,05	-7,5%
20	Абсолютна ликвидност 4/8	0,07	0,20	-0,12	-62,6%
Платежоспособност					
21	Платежоспособност (2+3+4)/6	0,99	0,75	0,24	31,4%