„МАСТХЕД СТУДИОС" ЕООД

# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
**към 31.12.2010**

**Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2010 г. е одобрен и подписан от името на "Мастхед Студиос" ЕООД от:**

**Ръководител:**

Атанас Атанасов

**Съставител:**

Радослава Димова

# ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

**Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2010 г. е одобрен и подписан от името на "Мастхед Студиос" ЕООД от:**

**Ръководител:**

Атанас Атанасов

## СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
**на "Мастхед Студиос" ЕООД**
**към 31.12.2010 г.**

| АКТИВ<br>**РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ** | **текуща година** (хил.лв.) | **предходна година** (хил.лв.) |
|---|---|---|
| ***Нетекущи (дълготрайни) активи*** | | |
| **Нематериални активи** | | |
| Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 22 | 30 |
| Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | 758 | 1452 |
| ***Общо за група I :*** | **780** | **1482** |
| **Дълготрайни материални активи** | | |
| Земи и сгради, в т.ч. | 267 | 280 |
| земи | 4 | 4 |
| сгради | 263 | 276 |
| Съоръжения и др. | 51 | 55 |
| ***Общо за група II :*** | **318** | **335** |
| **Отсрочени данъци** | **6** | |
| ***Общо за раздел Б :*** | **1104** | **1817** |
| ***Текущи (краткотрайни) активи*** | | |
| **Материални запаси** | | |
| Незавършено производство | 146 | |
| Продукция и стоки | 677 | 677 |
| - имоти за продажба | 677 | 677 |
| ***Общо за група I :*** | **823** | **677** |
| **Вземания** | | |
| Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч. | 286 | 1 |
| Други вземания, в т.ч. | 2 | 148 |
| ***Общо за група II :*** | **288** | **149** |
| **Парични средства, в т.ч.** | | |
| - в брой | 43 | 482 |
| - в безсрочни сметки / депозити/ | 1 | 1 |
| ***Общо за група IV :*** | **44** | **483** |
| ***Общо за раздел В:*** | **1155** | **1309** |
| ***Разходи за бъдещи периоди*** | **14** | **21** |
| **СУМА НА АКТИВА** | **2273** | **3147** |

| ПАСИВ<br>**РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ** | **текуща година** (хил.лв.) | **предходна година** (хил.лв.) |
|---|---|---|
| ***Собствен капитал*** | | |
| **Записан капитал** | **5** | **5** |
| **Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.** | | |
| - неразпределена печалба | 29 | 29 |
| - непокрита загуба | (138) | (124) |
| ***Общо за група V :*** | **(109)** | **(95)** |
| **Текуща печалба (загуба)** | **66** | **(14)** |
| ***Общо за раздел А :*** | **(38)** | **(104)** |
| ***Задължения*** | | |
| Задължения към финансови предприятия, в т. ч. | 254 | 285 |
| - до 1 година | 29 | 31 |
| - над 1 година | 225 | 254 |
| Задължения към доставчици, в т.ч. | 23 | 70 |
| - до 1 година | 23 | 70 |
| Задължения към предприятия от група, в т.ч. | 1730 | 2846 |
| - до 1 година | | 500 |
| - над 1 година | 1730 | 2346 |
| Други задължения, в т.ч. | 304 | 50 |
| до 1 година | 304 | 50 |
| - към персонала , в т.ч. | 58 | 33 |
| до 1 година | 58 | 33 |
| - осигурителни задължения, в т.ч. | 18 | 11 |
| до 1 година | 18 | 11 |
| - данъчни задължения, в т.ч. | 5 | 6 |
| до 1 година | 5 | 6 |
| ***Общо за раздел В , в т.ч.:*** | **2311** | **3251** |
| **- до 1 година** | **356** | **651** |
| **- над 1 година** | **1955** | **2600** |
| **СУМА НА ПАСИВА** | **2273** | **3147** |

**Дата на съставяне:**
**22.03.2011**

**Съставител:**
**Радослава Димова**

**Ръководител:**
Атанас Атанасов

**Заверил:**
**„Захаринова и партньори" ООД**

МАСТХЕД СТУДИО ЕООД СОФИЯ

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ ООД София Рег. №138

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
**на "Мастхед Студиос" ЕООД**
**към 31.12.2010 г.**

| | | текуща година (хил.лв.) | предходна година (хил.лв.) |
|---|---|---|---|
| **А** | **РАЗХОДИ** | | |
| 1. | **Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.** | **222** | **159** |
| | а/ суровини и материали | 43 | 37 |
| | б/ външни услуги | 179 | 122 |
| 2. | **Разходи за персонала, в т.ч.** | **736** | **491** |
| | а/ разходи за възнаграждения | 630 | 416 |
| | б/ разходи за осигуровки в т.ч. | 106 | 75 |
| | - осигуровки, свързани с пенсии | 58 | 54 |
| 3. | **Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.** | **63** | **67** |
| | а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч. | 63 | 67 |
| | - разходи за амортизации | 63 | 67 |
| 4. | **Други разходи, в т.ч.** | **1480** | **19** |
| | а/ балансова стойност на продадени активи ( без продукция) | 1466 | |
| | ***Общо разходи за оперативната дейност*** | **2501** | **736** |
| 5. | **Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестиции, признати като текущи /краткосрочни/активи,в т.ч.** | **680** | **372** |
| | - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове | 680 | 372 |
| 6. | **Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.** | **41** | **17** |
| | ***Общо финансови разходи*** | **721** | **389** |
| 7. | **ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ** | **60** | **-** |
| | **ОБЩО РАЗХОДИ** | **3222** | **1125** |
| 8. | **СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА** | **60** | **-** |
| 9. | **Разходи за данъци от печалбата** | **(6)** | |
| 10. | **ПЕЧАЛБА** | **66** | **-** |
| | **ВСИЧКО** | **3282** | **1125** |

| | | текуща година (хил.лв.) | предходна година (хил.лв.) |
|---|---|---|---|
| **Б** | **ПРИХОДИ** | | |
| 1. | **Нетни приходи от продажби в т.ч.:** | **1856** | **23** |
| | Продукция | 1773 | |
| | Стоки | | |
| | Услуги | 83 | 23 |
| 2. | **Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство** | **146** | |
| 3. | **Разходи за придобиване активи по стопански начин** | **767** | **705** |
| | ***Общо приходи от оперативна дейност*** | **2769** | **728** |
| 3. | **Други лихви и финансови приходи в т.ч** | **513** | **383** |
| | - положителни разлики от промяна на валутни курсове | 513 | 383 |
| | ***Общо финансови приходи*** | **513** | **383** |
| 4. | **ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ** | **-** | **14** |
| | **ОБЩО ПРИХОДИ** | **3282** | **1111** |
| 5. | **СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА** | **-** | **14** |
| 6. | **ЗАГУБА** | **-** | **14** |
| | **ВСИЧКО** | **3282** | **1125** |

**Дата на съставяне:**
**22.03.2011**

**Съставител:**
**Радослава Димова**

**Ръководител:**
**Атанас Атанасов**

**Заверил:**
**„Захаринова и партньори" ООД**






## ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

**на "Мастхед Студиос" ЕООД**

**за 2010 г.**

(хил.лв.)

| Наименование на паричните потоци | текущ период | | | предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпления | плащания | нетен поток | постъпления | плащания | нетен поток |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | | 226 | (226) | 30 | 28 | 2 |
| Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения | | 701 | (701) | | 488 | (488) |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | 10 | 20 | (10) | 15 | 13 | 2 |
| Платени и възстановени данъци от печалбата | | 3 | (3) | 7 | | 7 |
| Други парични потоци от основна дейност | 163 | 15 | 148 | 2 | 9 | (7) |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | **173** | **965** | **(792)** | **54** | **538** | **(484)** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци,свързани с дълготрайни активи | | 120 | (120) | | 989 | (989) |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | **-** | **120** | **(120)** | **-** | **989** | **(989)** |
| **В.Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците | 326 | | 326 | 376 | | 376 |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми | 214 | 32 | 182 | 293 | 10 | 283 |
| Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни | | 32 | (32) | | 12 | (12) |
| Други парични потоци от финансова дейност | | 3 | (3) | | 18 | (18) |
| **Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)** | **540** | **67** | **473** | **669** | **40** | **629** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода** | | | **(439)** | | | **(844)** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | **483** | | | **1327** |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | **44** | | | **483** |

**Дата на съставяне:**
**22.03.2011**

**Съставител:**
**Радослава Димова**

**Ръководител:**
**Атанас Атанасов**

**Заверил:**
**„Захаринова и партньори" ООД**

МАСТХЕД СТУДИОС · ЕООД · СОФИЯ

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. № 138 ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ ООД

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

**на "Мастхед Студиос" ЕООД**

**за 2010 г.** **хил.лв.**

| | | *финансов резултат от минали години* | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | *Записан капитал* | *Неразпределена печалба* | *Непокрита загуба* | *текуща печалба/ загуба* | *Общо собствен капитал* |
| **1. Салдо в началото на отчетния период** | **5** | **29** | **(124)** | **(14)** | **(104)** |
| **2. Финансов резултат за текущия период** | | | | 66 | **66** |
| **3. Други изменения в собствения капитал** | | | (14) | 14 | - |
| **4. Собствен капитал към края на отчетния период** | **5** | **29** | **(138)** | **66** | **(38)** |

**Дата на съставяне:**
22.03.2011

**Съставител:**
**Радослава Димова**

**Ръководител:**
**Атанас Атанасов**

**Заверил:**
**„Захаринова и партньори" ООД**

МАСТХЕД СТУДИОС ЕООД София

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ ООД София Рег. № 138

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ( ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "Мастхед Студиос" ЕООД
към 31.12.2010 г.

*(хил.лв.)*

| | ПОКАЗАТЕЛИ | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (4+5-6) | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13) | Балансова стойност в края на периода(7-14 ) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | в началото на периода | постъпили през периода | на излезли през периода | в края на периода (1+2-3) | увеличение | намаление | | В началото на периода | Начислена през периода | Отписана през периода | В края на периода (8+9-10) | Увеличение | Намаление | | |
| | а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
| I. | **Нематериални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1. | Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи | 56 | | | 56 | | | 56 | 26 | 8 | | 34 | | | 34 | 22 |
| 2. | Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане | 1452 | 790 | 1484 | 758 | | | 758 | | | | - | | | - | 758 |
| | **Общо за група I:** | 1508 | 790 | 1484 | 814 | - | - | 814 | 26 | 8 | - | 34 | - | - | 34 | 780 |
| II. | **Дълготрайни материални активи** | | | | - | | | - | | | | | | | | |
| 1. | 1. Земи и сгради, в т.ч.: | 318 | | | 318 | | | 318 | 38 | 13 | | 51 | | | 51 | 267 |
| | земи | 4 | | | 4 | | | 4 | | | | - | | | - | 4 |
| | сгради | 314 | | | 314 | | | 314 | 38 | 13 | | 51 | | | 51 | 263 |
| 2. | Машини, производствено оборудване и апаратура | | | | - | | | - | | | | - | | | - | - |
| 3. | Съоръжения и други | 245 | 38 | | 283 | | | 283 | 190 | 42 | | 232 | | | 232 | 51 |
| | **Обща сума II:** | 563 | 38 | - | 601 | - | - | 601 | 228 | 55 | - | 283 | - | - | 283 | 318 |
| III. | **Отсрочени данъци** | | 6 | | 6 | | | 6 | | | | - | | | - | 6 |
| | **Общо нетекущи (дълготрайни) активи** | **2071** | **834** | **1484** | **1421** | **-** | **-** | **1421** | **254** | **63** | **-** | **317** | **-** | **-** | **317** | **1104** |

**Дата:**
**22.03.2011**

**Съставител:**
**Радослава Димова**

**Ръководител:**
**Атанас Атанасов**

МАСТХЕД СТУДИОС ЕООД София

# ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

## ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

***Наименование на предприятието***
„Мастхед Студиос" ЕООД

***Управител***
Атанас Атанасов

***Съставител***
Радослава Димова

***Юристи***
Адвокатско дружество „Иванов и Нешев"

***Държава на регистрация на предприятието***
РБългария

***Седалище и адрес на регистрация***
гр. София, община Оборище, ул. „Оборище" № 102, ет. 3, ап. 1

***Място на офис или извършване на стопанска дейност***
гр. София, бул. „Проф. Цветан Лазаров" № 33

**Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.**

**Предмет на дейност и основна дейност на предприятието**
Компютърно програмиране

**Дата на финансовия отчет**
31.12.2010 г.

**Отчетен период**
Годината започваща на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

**Сравнителна информация за предходен период**
Годината започваща на 01.01.2009 г. и завършваща на 31.12.2009 г.

**Дата на одобрение за публикуване**
**09.05.2011г.**

**Орган одобрил отчета за публикуване**
Едноличният собственик на капитала, чрез решение вписано в протокол от дата 09.05.2011г.

# БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г. в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

## Промени в счетоводната политика

От 01.01.2008 г влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

## Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

## Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

## 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 СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по

справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

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

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи
Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба .
Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;

- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

| Група | Полезен живот - години |
|---|---|
| Продукти от развойна дейност | |
| Концесии, патенти,лицензии,търговски марки | 6,8 |
| Програмни продукти | 2 |
| Търговска репутация | |

**Дълготрайни материални активи:**

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 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 дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Размяна на активи
Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране

(извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Група | Полезен живот - години |
|---|---|
| Земи | |
| Подобрения на земи | 10 |
| Сгради | 25 |
| Съоръжения | 25 |
| Машини, оборудване | 3,4 |
| Транспортни средства – без автомобили | 10 |
| Автомобили | 4 |
| Компютри | 2 |
| Други дълготрайни активи | 6,8 |

**Обезценка на дълготрайни материални яктиви**

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален астив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

**Инвестиционни имоти**

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.
Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си
Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.
Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

**Обезценка на инвестиционни имоти**

Съгласно изискванията на СС36 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.

**Стоково – материални запаси**

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятие
то оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването,преработката, както и други разходи,направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

**Вземания**

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

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

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

**Парични средства**

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

**Разходи за бъдещи периоди**

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

**Собствен капитал**

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :
Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
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.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходите периоди се преизчислява с размера на корекциите . Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

**Финансови пасиви**

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:
- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

**Задължения**

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

**Данъчни задължения**

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

**Доходи на персонала**

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 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.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

**Чуждестранна валута**

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

**Данъци от печалбата**

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

**Обезценки на активи**

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Не са отчетени обезценки.

**Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии**

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

**Приходи**

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други-приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети -признават се за приход при плащане на липсите или начетите.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

**Разходи**

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят 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 предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

**Свързани лица**

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица .
Предприятието оповестява следните свързани лица:

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Атанас Живков Атанасов - управител

Управителен съвет
SEAFLAG LLP, Англия – едноличен собственик на капитала

**Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет**

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:
-естеството на събитието;
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

## Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

### Баланс

***Б . Нетекущи дълготрайни активи***

**I. Нематериални активи**

Балансовите стойности и движението на дълготрайните нематериални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. Дружеството не притежава нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост;
2. Дружеството не притежава нематериалните активи, които временно са изведени от употреба;
3. Дружеството не отчита разходи придобиване на нематериални активи;
4. Дружеството не използва в дейността нематериални активи - чужда собственост;
5. Дружеството не извършва изследователската дейност и разходи за развитие

**II. Дълготрайни материални активи**

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. Дружеството не притежава дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост.
2. Дръжеството не притежава временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.
3. Дружеството не поело ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи;
4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи.

| Групи активи | Отчетна стойност | Натрупана амортизация |
|---|---|---|
| Други | 204 | 204 |
| **Общо :** | **204** | **204** |

5. Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост.

**Наети дълготрайни активи - дружеството е наемател**

| Групи активи | Справедлива стойност | Наемни вноски - годишна база |
|---|---|---|
| Сгради | | 15 |
| **Общо :** | **-** | **15** |

6. Дружеството не притежава активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв.
7. Дружеството не е отдало активи на оперативен лизинг.
8. Дружеството не е придобило активи по финансов лизинг.

## III. Отсрочени данъци

| Временна разлика | 31.12.2009 | | Движение на отсрочените данъци 2010 | | | | 31.12.2010 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | увеличение | | намаление | | | |
| | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика | Данъчна основа | Временна разлика |
| **Активи по отсрочени данъци** | | | | | | | | |
| Компенсируми отпуски | | | 16 | 2 | | | 16 | 2 |
| Загуба | | | 46 | 5 | | | 46 | 5 |
| Доходи МФЛ | | | 2 | | | | 2 | - |
| **Общо активи:** | - | - | 64 | 7 | - | - | 64 | 7 |
| **Пасиви по отсрочени данъци** | | | | | | | | |
| Амортизации | | | 4 | 1 | | | 4 | 1 |
| **Общо пасиви:** | - | - | 4 | 1 | - | - | 4 | 1 |
| **Отсрочени данъци (нето)** | **-** | **-** | **60** | **6** | **-** | **-** | **60** | **6** |

## В. Текущи (краткотрайни ) активи

## I. Материални запаси

| Вид | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| **Стоки /нето/** | **677** | **677** |
| Имоти за продажба | 677 | 677 |
| **Незавършено производство /нето/** | **146** | **-** |
| Незавършено производство | 146 | |
| **Общо** | **823** | **677** |

*Предприятието класифицира инвестиционен имот, като стока тъй като е закупен с цел последваща продажба. Дружеството е сключило договор за разработка на софтуер с външен клиент, във връзка с изграждането на който е отчело през текущия период разходи в размер на 146 хил.лв., формиращи стойността на незавършеното производство.*

## II. Вземания

| Вид | 31.12.2010 г. | | | 31.12.2009 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Общ размер | До 1 година | Над 1 година | Общ размер | До 1 година | Над 1 година |
| **Вземания от клиенти по продажби в /нето/** | **281** | **281** | **-** | **1** | **1** | **-** |
| Вземания бруто | 281 | 281 | - | 1 | 1 | - |
| **Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/** | **5** | ***5*** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Вземания по предоставени аванси | 5 | 5 | - | | | - |
| **Други вземания** | 2 | 2 | - | - | - | - |
| Предоставени гаранции и депозити | 2 | 2 | - | | | - |
| **Данъци за възстановяване** | **-** | **-** | **-** | **148** | **148** | **-** |
| Данък върху добавената стойност | | | - | 148 | 148 | - |
| **Общо** | **288** | **288** | **-** | **149** | **149** | **-** |

## III. Парични средства

| Вид | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| **Парични средства в брой в т.ч.** | **43** | **481** |
| В лева | 10 | 448 |
| Във валута | 33 | 33 |
| **Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.** | 1 | 2 |
| В лева | | 1 |
| Във валута | 1 | 1 |
| **Общо** | **44** | **483** |

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е :

**Заключителен валутен курс**

| Вид валута | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| Щатски долар | 1,472760 | 1,364090 |
| Британска лира | 2,273690 | 2,163530 |

## Г. Разходи за бъдещи периоди

| Вид | Салдо 31.12.2009 г. | Признати разходи 2010 г. | възникнали 2010 г. | Салдо 31.12.2010 г. | До 1 година | Над 1 година |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Фин.р-ди за бъд периоди по фин. договори | **14** | **1** | | **13** | | **13** |
| Абонаменти | 5 | 9 | 4 | - | | - |
| Такси | 1 | | | **1** | | **1** |
| Други | **1** | **1** | | - | | - |
| **Общо** | **21** | **11** | **4** | **14** | - | **14** |

## А. Собствен капитал

## I. Записан капитал

**Основен /записан/ капитал ООД**

| Съдружник | 31.12.2010 г. | | | | 31.12.2009 г. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Брой дялове | Стойност | Платени | % Дял | Брой дялове | Стойност | Платени | % Дял |
| Сийфлег ЛЛП | 100 | 5 000 | 5 000 | 100% | 100 | 5 000 | 5 000 | 100% |
| **Общо:** | **100** | **5 000** | **5 000** | **100%** | **100** | **5 000** | **5 000** | **100%** |

## II. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

| Финансов резултат | Стойност |
|---|---|
| **Неразпределена печалба към 31.12.2009 г.** | **29** |
| **Преизчислена печалба към 31.12.2009 г.** | **29** |
| **Увеличения от:** | **66** |
| Печалба за годината 2010 г. | **66** |
| **Печалба към 31.12.2010 г.** | **95** |
| **Непокрита загуба към 31.12.2009 г.** | **(138)** |
| **Преизчислена загуба към 31.12.2009 г.** | **(138)** |
| **Загуба към 31.12.2010 г.** | **(138)** |
| | |
| **Финансов резултат към 31.12.2009 г.** | **(109)** |
| **Финансов резултат към 31.12.2010 г.** | **(43)** |

## В. Задължения

| Вид | 31.12.2010 г. | | | 31.12.2009 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **Общ размер** | **До 1 година** | **Над 1 година** | **Общ размер** | **До 1 година** | **Над 1 година** |
| Задължения към финансови предприятия | 254 | 29 | 225 | 285 | 31 | 254 |
| Задължения към доставчици | 23 | 23 | - | 70 | 70 | - |
| **Задължения към предприятия от група** | 1 730 | - | 1 730 | 2 846 | 500 | 2 346 |
| Други задължения | 1 730 | | 1 730 | 2 846 | 500 | 2 346 |
| **Други задължения** | 304 | 304 | - | 50 | 50 | - |
| Задължения по търговски заеми от несвързани лица | 223 | 223 | - | | | - |
| Задължения към персонала | 58 | 58 | - | 33 | 33 | - |
| Осигурителни задължения | 18 | 18 | - | 11 | 11 | - |
| Данъчни задължения | 5 | 5 | - | 6 | 6 | - |
| **Общо** | **2 311** | **356** | **1 955** | **3 251** | **651** | **2 600** |

### Получени кредити от финансови предприятия

| Банка кредитор | Валута | Л. % | Падеж | Главница 31.12.2010 г. | Лихви 31.12.2010 г. | Обезпечения / Гаранции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| "Общинска банка" АД | EUR | БЛП+2,5 | 20.8.2019 | 254 | | Първа ипотека на недв. имот |

### Получени търговски кредити от несвързани лица

| Кредитор | Валута | Л. % | Падеж | Главница 31.12.2010 г. | Лихви 31.12.2010 г. | Обезпечения / Гаранции |
|---|---|---|---|---|---|---|
| "Рибекс груп" АД | BGN | 14% | 29.10.2011 | 130 | 3 | |
| "Рибекс груп" АД | USD | 14% | 29.10.2011 | 88 | 2 | |

**Задължения свързани с персонала**

| Вид | 31.12.2010 г. | | | 31.12.2009 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Общ размер | До 1 година | Над 1 година | Общ размер | До 1 година | Над 1 година |
| **Задължения към персонала** | **58** | **58** | - | **33** | **33** | - |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | **13** | **13** | - | **7** | **7** | - |
| **Задължения към осигурителни предприятия** | **18** | **18** | - | **11** | **11** | - |
| в т.ч. задължения по неизползвани отпуски | **2** | **2** | - | **1** | **1** | - |
| **Общо** | **76** | **76** | **-** | **44** | **44** | **-** |

**Данъчни задължения**

| Вид | 31.12.2010 г. | | | 31.12.2009 г. | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Общ размер | До 1 година | Над 1 година | Общ размер | До 1 година | Над 1 година |
| Данък върху печалбата | | | - | 3 | 3 | - |
| Данък върху доходите на физическите лица | 5 | 5 | - | 3 | 3 | - |
| **Общо** | **5** | **5** | **-** | **6** | **6** | **-** |

## Отчет за приходи и разходи

### А. Разходи

1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

**Разходи за суровини, материали**

| Вид разход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| Резервни части | 7 | 13 |
| Работно облекло | 1 | |
| Ел. Енергия и топлинна енергия | 19 | 13 |
| Вода | 1 | 1 |
| Офис материали и консумативи | 9 | 6 |
| Други материали | 6 | 4 |
| **Общо:** | **43** | **37** |
| **В това число неплатени :** | | |

**Разходи за външни услуги**

| Вид разход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| Ремонти | | 2 |
| Реклама | | 1 |
| Консултански и други договори | 38 | 3 |
| Охрана | 1 | |
| Абонаменти | 126 | 91 |
| Други разходи за външни услуги | 7 | 25 |
| Наем | 7 | |
| **Общо** | **179** | **122** |
| **В това число неплатени :** | **18** | |

2. Разходи за персонала

| Разходи за: | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за заплати на в т.ч.** | **630** | **416** |
| производствен персонал | 565 | 377 |
| административен персонал | 65 | 39 |
| **в т.ч. разходи по неизползвани отпуски** | 13 | 7 |
| **Разходи за осигуровки на в т.ч.** | **106** | **75** |
| производствен персонал | 96 | 68 |
| административен персонал | 10 | 7 |
| **в т.ч. разходи по неизползвани отпуски** | **2** | **1** |
| **в.т.ч разходи свързани с пенсии** | **58** | **54** |
| **Общо** | **736** | **491** |
| **В това число неплатени :** | **76** | **44** |

**Категории персонал**

| Категории персонал | Средно списъчен състав | |
|---|---|---|
| | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
| **Средно списъчен брой** | **88** | **70** |
| Ръководители | **5** | **3** |
| Аналитични специалисти | **75** | **66** |
| Техници и други приложни специалисти | **6** | |
| Административен персонал | **1** | **1** |
| Квалифицирани производствени работници | **1** | |

3. Разходи за амортизации и обезценка

| Разходи за амортизации | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за амортизации на производствени** | **46** | **51** |
| дълготрайни материални активи | 38 | 49 |
| дълготрайни нематериални активи | 8 | 2 |
| **Разходи за амортизации на административни** | **17** | **16** |
| дълготрайни материални активи | 17 | 16 |
| **Общо** | **63** | **67** |

4. Други разходи

| Вид разход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| Разходи за командировки | | 11 |
| Разходи за глоби и неустойки, загубено право на ДК | | 2 |
| Разходи за данъци върху разходите | 1 | 1 |
| Балансова стойност на продадени дълготрайни нематериални активи | 1 466 | |
| Данъци по ЗМДТ | 13 | 5 |
| **Общо** | **1 480** | **19** |

5. Финансови разходи

| Вид разход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| **Отрицателни разлики от промяна на валутни курсови разходи** | 680 | 372 |
| **Разходи за лихви и други финансови разходи** | 38 | 13 |
| други разходи за лихви | 38 | 13 |
| **други финансови разходи** | 3 | 4 |
| **Общо** | **721** | **389** |

8. Разходи за данъци от печалбата и други 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.
За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

| Вид разход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| **Разходи за данъци от печалбата** | (6) | - |
| Разход/приход от отсрочени данъци | (6) | |
| **Общо** | **(6)** | - |

## Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

| Вид приход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| **Продажби на продукция в т.ч.** | **1 773** | - |
| Продажби на незавършена игрова технология | 1 773 | |
| **Продажби на услуги в т.ч.** | **83** | **23** |
| Продажби на комютърно програмиране | 83 | 23 |
| **Общо** | **1 856** | **23** |
| **В т.ч. ( неполучени )неплатени:** | **279** | |

2. Увеличение на запасита

| Вид приход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| Увеличение на запасите от незавършено производство | **146** | |
| **Общо** | **146** | - |

3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин

| Вид приход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| Разходи за придобиване на дълготрайни активи по стопански начин | **767** | **705** |
| **Общо** | **767** | **705** |

4. Финансови приходи

| Вид приход | 31.12.2010 г. | 31.12.2009 г. |
|---|---|---|
| **Положителни разлики от промяна на валутни курсове** | **513** | **383** |
| **Общо** | **513** | **383** |

## Други оповестявания

### 1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала на Предприятието упражняващ контрол/предприятие майка/
SEAFLAG LLP, Англия, с регистрационен номер OC310760, със седалище намиращо се на 788-790 Финчли Роуд, Лондон NW 11 7TC, Обединено кралство.
Ключов ръководен персонал на предприятието:
Атанас Живков Атанасов – Упревител на дружеството

**Финансова помощ получена от свързани лица**

| Банка / Кредитор | Валута | Падеж | Обезпечения / Гаранции |
|---|---|---|---|
| SEAFLAG LLP England | USD | 2015 | няма |

**Салда по финансова помощ получена от свързани лица**

| Банка / Кредитор | Задължения до 1 година | Задължения над 1 година |
|---|---|---|
| SEAFLAG LLP England | | 1 730 |
| **Общо** | **-** | **1 730** |

**Доходи на ключов ръководен персонал**

| Име,фамилия | Длъжност | Начислени суми за: | | |
|---|---|---|---|---|
| | | възнаграждения и осигуровки за периода | компенсируеми отпуски | дългосрочни доходи |
| Управител | управител | 21 | | |
| **Общо:** | | 21 | - | - |

### 2. Оповестявания във връзка с позиции в Отчета за паричния поток

Дружеството е отчело във позиция „Други парични потоци от основна дейност" възстановен ДДС в размер на 163 хил.лв.
В позиция „Парични потоци свързани с дълготрайни активи", по – конкретно плащания е отчело суми платени на контрагенти за закупени дълготрайни активи в размер на 45 хил.лв. и суми платени на контрагенти във връзка с разходи по изграждане от дружеството на нематериален дълготраен актив в размер на 75 хил.лв.
В позиция „Парични потоци свързани с трудови възнаграждения" Дружеството е отчело всички суми, платени във връзка с персонала, независимо от тяхното разпределение по функционално предназначение.

### 3. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит са в размер на 5 х.лв.

### 4. Грешки

Във финансовия отчет за 2010 г. не са извършени корекции на грешки.

### 5. Условни активи и пасиви

**Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица**

| Условни пасиви | | |
|---|---|---|
| **Договор/контрагент** | **Учредена гаранция,обезпечение в полза на контрагент** | **Сума на обезпечението** |
| Общинска банка АД | ипотека на недвижим имот в полза на банката, отчетен като имот за продажба - апартамент | 150 хил. евро |

### 6. Действащо предприятие

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

### 7. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на отчета и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили събития, които да изискват корекции и оповестявания.

### 8. Финансови показатели

| № | Показатели | 2010 г. | 2009 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| 1 | Дълготрайни активи /общо/ | 1 104 | 1 817 | (713) | -39% |
| 2 | Краткотрайни активи в т.ч. | 1 169 | 1 330 | (161) | -12% |
| 3 | Материални запаси | 823 | 677 | 146 | 22% |
| 4 | Краткосрочни вземания | 302 | 170 | 132 | 78% |
| 5 | Парични средства | 44 | 483 | (439) | -91% |
| 6 | Обща сума на активите | 2 273 | 3 147 | (874) | -28% |
| 7 | Собствен капитал | (38) | (104) | 66 | -63% |
| 8 | Финансов резултат | 66 | (14) | 80 | -571% |
| 9 | Дългосрочни пасиви | 1 955 | 2 600 | (645) | -25% |
| 10 | Краткосрочни пасиви | 356 | 651 | (295) | -45% |
| 11 | Обща сума на пасивите | 2 311 | 3 251 | (940) | -29% |
| 12 | Приходи общо | 3 282 | 1 111 | 2 171 | 195% |
| 13 | Приходи от продажби | 2 769 | 728 | 2 041 | 280% |

| № | Коефициенти | 2010 г. | 2009 г. | Разлика | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Стойност | Стойност | Стойност | % |
| | **Рентабилност:** | | | | |
| 1 | На собствения капитал | (1,74) | 0,13 | (1,87) | -1390% |
| 2 | На активите | 0,03 | (0,00) | 0,03 | -753% |
| 3 | На пасивите | 0,03 | (0,00) | 0,03 | -763% |
| 4 | На приходите от продажби | 0,02 | (0,02) | 0,04 | -224% |
| | **Ефективност:** | | | | |
| 5 | На разходите | 1,02 | 0,99 | 0,03 | 3% |
| 6 | На приходите | 0,98 | 1,01 | (0,03) | -3% |
| | **Ликвидност:** | | | | |
| 7 | Обща ликвидност | 3,28 | 2,04 | 1,24 | 61% |
| 8 | Бърза ликвидност | 0,97 | 1,00 | (0,03) | -3% |
| 9 | Незабавна ликвидност | 0,12 | 0,74 | (0,62) | -83% |
| 10 | Абсолютна ликвидност | 0,12 | 0,74 | (0,62) | -83% |
| | **Финансова автономност:** | | | | |
| 11 | Финансова автономност | (0,02) | (0,03) | 0,02 | -49% |
| 12 | Задлъжнялост | (60,82) | (31,26) | (29,56) | 95% |