



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, приключваща

на 31 Декември 2010

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ТРАНСИС” ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010

Настоящият доклад обхваща дейността на “Трансис” ЕООД за годината, приключваща на 31 Декември 2010 г. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 33 от Закона за счетоводството, чл. 187 д и чл. 247 от Търговския закон.

I. АНАЛИЗ НА ФИРМЕНАТА ДЕЙНОСТ

1. История на фирмата

„Трансис“ ЕООД, гр. Русе е вписано в Търговския регистър на Русенски окръжен съд по ф.д. № 1465/ 2003 г., том 97, партиден № 4047, страница 166, с ЕИК по Булстат: 117613233. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе, ул. Тракция № 2. С решение № 3856/ 28 Декември 2007 г. на Русенски окръжен съд и на основание чл. 119, ал. 2 от ТЗ и чл. 490, ал. 2 от ГПК неговият уставен капитал е увеличен на 200 000 /двеста хиляди/ лв. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството се управлява от управител Жан Левонович Хорасанджян.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството включва: транспортна дейност в страната и чужбина, чрез всякакъв вид транспортни средства; спедиторска дейност, сервизна и складова дейност; маркетингова дейност в областта на транспорта и спедицията; логистика; търговия в страната и чужбина във всякаква друга дейност, за която няма законова забрана.

Към настоящия момент преобладаващата част от дейността на фирмата са транспортни услуги в страната и чужбина.

2. Анализ на дейността

„Трансис“ ЕООД предлага транспортни услуги както на български и чуждестранни клиенти, така и на чужди инвеститори в РБългария, които се нуждаят от транспортни услуги в страната и в Европейския съюз. Всички клиенти възлагат поръчките си на Дружеството, залагайки на високото качество на обслужване, авторитета на фирмата и коректността на служителите и работниците при извършване на транспортните услуги.

Годишният капацитет на Дружеството възлиза на 2 943 броя извършени транспортни услуги.

Фирмата работи с пълно натоварване на капацитета, който е договорен предварително на база заявки на клиенти, договаряне на цени и условия при доставка на товарите. Добрата организация и

гъвкавостта по време на работа позволява на предприятието да поема и непредвидени заявки за транспорт, което пък от своя страна допринася за по-бързата възвръщаемост на инвестициите.

3. Анализ на външната среда

Дружеството развива своята дейност в условията на обкръжаващата го среда, която представлява съвкупност от множество динамични фактори и процеси. Те могат да бъдат групирани като контролируеми и неконтролируеми и образуват макро и микро обкръжаващата среда, в която функционира както „Трансис“ ЕООД, така и всяка друга фирма.

3.1. МАКРОСРЕДА

Икономическите и политически фактори, които влияят най-силно върху търсенето на предлаганите от „Трансис“ ЕООД транспортни услуги, са следните:

► Чуждестранни инвеститори – Навлизането на чуждестранни инвеститори в РБългария, които при своите контакти и международни взаимоотношения имат нужда от транспортни услуги, влияе много благоприятно за развитието на дейността на фирмата.

► Присъединяване на РБългария към Европейския съюз – Това е важен положителен фактор за повишаване доверието на другите държави спрямо РБългария и съответно разширяване дейността на фирмата и по-бързото и безпроблемно извършване на транспорта.

► Технологичен фактор – Технологичното оборудване трябва да се подновява периодично, съобразявайки се не само със срока на амортизация, но и с навлизането на все по-нови техники, технологии и оборудване. Модернизацията и новите технологии в транспортния парк допринасят за увеличаване капацитета на работа на Дружеството и за по-качествено извършване на транспортните услуги.

► Финансов фактор – Постоянното покачване на цените на горивата, консумативите, резервните части, пътните такси както в РБългария, така и в другите държави, е неконтролируем фактор, който влияе неблагоприятно върху макросредата.

3.2. МИКРОСРЕДА

3.2.1. Доставкащи

Осигуряването на материали, горива, консумативи; извършването на ремонт по автомобилите; лизинговите, застрахователните и други услуги са важен фактор в процеса на работа на фирмата. Доставкащите, с които „Трансис“ ЕООД е избрало да работи, са както български, така и чуждестранни фирми:

- Доставкащи на горива и масла – “Shell България” ЕАД, “Петрол” АД, “Приста Ойл” ЕАД
- Доставкащи на консумативи и резервни части – “Примекс” ЕООД, “Арго” ООД, “Даскалов Кар” ЕООД, “Даскалов Кар Професионал” ЕООД, “АТП Екзодус” ООД, “Трабекс” ООД
- Сервизни и ремонтни услуги – “Балкан Стар Аутомотив” ЕООД, “Евро Старс” ООД, “Бългериън Трак Сървис” ООД, “Даскалов Кар” ЕООД, “Даскалов Кар Професионал” ЕООД

- Лизингодатели – “Интерлийз” ЕАД, “Афин България” ЕАД, “Хипо Алпе - Адриа Лизинг” ЕООД, “Интерлийз Ауто” ЕАД
- Застрахователи – Булстрад Виена Иншурънс Груп ЗАД, ЗАД ДЗИ, ЗАД Алианс България

Основният принцип при подбора на доставчици е оптималното съчетаване на срочност на доставката и конкурентност на цената. Качеството на доставената стока или извършената транспортна услуга трябва да гарантира съответно качествено извършване на транспортната услуга към нашите клиенти. Към настоящия момент предприятието не е спирало процеса на работа поради ненавременен извършен ремонт или ненавременна доставка на материали или консумативи. Това е положителен факт, осигуряващ икономическа стабилност на фирмата.

3.2.2. Клиенти

Дружеството има изграден имидж с коректната, бърза и качествена работа измежду транспортните фирми и в следствие на това има постоянни клиенти. Клиентите на „Трансис“ ЕООД са както български, така и чуждестранни фирми. Основните чуждестранни клиенти са италианските компании Калцедония, Калцатурифичио, D'Agostino, Де Джорджио Транспорти, Кодогното Ди Кодогното Жанфранко, холандската фирма ЦХ Робинсон Европа, австрийската Тиролиа Спедицион. Към основните български клиенти се отнасят “Екон - 91” ООД, “Жити” АД, “Приста Ойл Холдинг” ЕАД, “Арт Грес” ООД, “МД Транс” ООД, “НВГ – Стефка Венкова” ООД, “Евробул” ЕООД, “Флекс Лоджистикс” ООД, “Керос България” ЕАД.

За да поддържа постоянен приток от клиенти, фирмата разчита преди всичко на високото качество на обслужване, добрата цена, минималната норма на печалба и новите автомобили. Благодарение на тези фактори, на доброто ръководство и организация на труда Дружеството заема едно от челните места в транспортната дейност.

3.2.3. Конкуренция

Конкуренцията между отделните фирми на един и същ вид транспорт създава мощен стимул за регулиране на двата основни фактора, влияещи на транспортния пазар - равнището на цената и качеството на предлаганата транспортна услуга.

Главните и единствени конкуренти на „Трансис“ ЕООД в Северна България са ЕТ “Нунки” – гр. Русе и “Логис” ЕООД – гр. Разград.

Основните предимства на Дружеството пред неговите конкуренти са от една страна имиджа, който фирмата си е изградила в средите на транспортната дейност, и от друга - високото качество на обслужване, обновяването и модернизацията на автопарка и утвърдената ценова политика.

4. Анализ на пазара

Пазарното търсене на предлаганите от „Трансис“ ЕООД транспортни услуги както от български, така и от чуждестранни клиенти, е доста голямо. Много от фирмите имат определен траен интерес заради имиджа и авторитета на предприятието, добрата маршрутизация на товарните

превози, коректността при извършването на транспорта, както и добрата ценова политика. Характерно за Дружеството е това, че винаги се съобразява с изискванията и желанията на клиентите.

Много важен фактор за пазара е и навлизането на чуждестранни инвеститори в РБългария. Това предполага увеличаване търсенето на транспортни превози между държавите от Европейския съюз.

5. Маркетингова стратегия

Маркетинговата организационна функция на фирмата е ориентирана към задоволяване нуждите на клиентите, като за тази цел ръководството се стреми непрекъснато да проучва потребителското търсене.

Ценовата политика на „Трансис“ ЕООД се определя от условията на вътрешния и международния пазар. Отчитайки сложната икономическа обстановка, в която осъществява своята дейност, фирмата прилага метода “себестойност + печалба” за изчисляване на цената, която се предлага на клиента. При определяне себестойността на всеки курс се вземат под внимание стойностите на следните разходи:

- ♦ разходи за суровини и материали;
- ♦ разходи за външни услуги;
- ♦ разходи за възнаграждения;
- ♦ разходи за осигуровки;
- ♦ разходи за амортизация;
- ♦ разходи за реклама и други разходи.

Важен фактор при определяне себестойността на всеки един транспортен превоз е стремежът за намаляване на разходите. Последните са сведени до минимум, тъй като самата фирма се занимава с рекламната дейност. Издават се рекламни брошури, календари, публикуват се обяви в спедиторски фирми. За привличане на клиенти Дружеството залага на иновационните процеси в системата на транспорта, ефективността на инвестициите и търси методи за избиране на икономически най-изгодния вариант за възвращаемост на тези инвестиции. Модернизацията на материално - техническата база, поддържането и ремонтът на основните средства също е фактор, който допринася за добрата и коректна работа на фирмата и съответно за привличането на клиенти.

„Трансис“ ЕООД работи предимно с предварителни заявки за транспорт, които се калкулират с цел установяване на рентабилността и възможността за изпълнение в срок, но гъвкавата организация на труда създава възможност да се поемат и непредвидени заявки.

II. АНАЛИЗ И ОЦЕНКА НА ПОТЕНЦИАЛА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

1. Автомобили и оборудване

„Трансис“ ЕООД разполага с модернизирани и разнообразни автомобилни парк. През годините, откакто фирмата съществува до наши дни, навлизат все по-нови технологии в автомобилостроенето и в следствие на това морално остарелите автомобили и оборудване се подменят с нови и модернизирани такива.

Поради характера на работа да се работи с предварителни заявки, всички автомобили работят на пълно натоварване.

2. Управление и персонал

„Трансис“ ЕООД е създадено в началото на 2003 г, като то започва своята дейност през 2004 г. и до края на същата година достига списъчен състав от 20 души. Основната дейност на фирмата е международен транспорт.

Списъчният състав на работниците и служителите в Дружеството е 50 души.

В „Трансис“ ЕООД е приложена следната кадрова структура:

А: *Административно звено* – включва ръководните кадри, специалистите и административния персонал;

Б: *Производствено звено* – включва кадрите, непосредствено свързани с основния производствен процес.

Общата численост на персонала в Дружеството по години е както следва:

2009 г. – 56 души

2010 г. – 50 души

Към 31 Декември 2010 г. броят на заетите лица в основното производство са 41 , а на административните кадри – 9

Оборот за 2009 г. = 6 313 хил.лв.;

Оборот за 2010 г. = 7 771 хил.лв.

$$\text{Производителност на труда} = \frac{\text{Оборот}}{\text{Брой на персонала}}$$

$$\text{Производителност на труда за 2009 г.} = \frac{6\,313}{56} = 112.73$$

$$\text{Производителност на труда за 2010 г.} = \frac{7\,771}{50} = 155.42$$

От направените изчисления се вижда, че производителността на труда се увеличава през 2010 г. в сравнение с 2009 г.

$$\text{Текучество} = \frac{\text{Брой напуснали}}{\text{Брой на персонала}} \times 100$$

$$\text{Текучество за 2009 г.} = \frac{46}{56} \times 100 = 82.14\% \quad \text{Текучество за 2010 г.} = \frac{48}{50} \times 100 = 96\%$$

Във връзка с динамичния характер в управлението на човешките ресурси във всяка една организация има постъпване и напускане на фирмата. Стремехът на „Трансис“ ЕООД е да задържи надеждния и опитен персонал. Голямото текучество се дължи на липсата на опитни кадри на пазара.

А: АДМИНИСТРАТИВЕН ПЕРСОНАЛ

Таблица 1

Общ брой	Образование						Възраст /години/
	Висше	ПВ	ССО	СО или СПТУ	ПТУ	Основно	
9	4	1	1	3	-	-	26 – 61

Към 31 Декември 2010 г. броят на ръководните кадри, специалистите и административния персонал наброяват 9 души на възраст от 26 до 61 години, като част от тях са с висше и средно специално образование. Техните доказани професионални качества и дългогодишен опит гарантират доброто развитие на „Трансис“ ЕООД.

Формата на заплащане на административния персонал е повременна система на заплащане. Брутната работна заплата се изчислява като сбор от основната работна заплата и % прослужено време.

Б: ПРОИЗВОДСТВЕН ПЕРСОНАЛ

Таблица 2

Общ брой	Образование						Възраст /години/
	Висше	ПВ	ССО	СО или СПТУ	ПТУ	Основно	
41	1	1	13	17	-	3	24 – 57

Към 31 Декември 2010 г. броят на зетия персонал в основната производствена дейност е 41 души на възраст от 24 до 57 години.

Формата на заплащане на производствения персонал е повременна система на заплащане. Брутната работна заплата се изчислява като сбор от основната работна заплата и % прослужено време.

III. ПЕРСПЕКТИВНО ПЛАНИРАНЕ И ФИНАНСОВИ ДАННИ

1. Цели на фирмата

I. Кадрови цели – свързани са както с наемането и развитието на персонала на фирмата, така и с контролиране на текучеството

- 1) С цел подобряване организацията на работа персоналетът трябва да се приведе в съответствие с реалните потребности на Дружеството;
- 2) Административните длъжности да се обединят и ограничат до минимално необходимите;
- 3) Правилен подбор и постоянна грижа за квалификацията на кадрите чрез поставяне на задължението за посещаване на организирани от фирмата курсове за квалификация и преквалификация;
- 4) Добра организация на заплащане на труда на работниците и служителите за намаляване текучеството до минимум;
- 5) Намаляване на експлоатационните разходи с цел намаляване себестойността на транспортните превози и повишаване конкурентоспособността на фирмата.

II. Иновационни цели – насочени са към подобряване качеството и бързината на обслужване

- 1) Безопасен, сигурен и екологичен транспорт;
- 2) Класификация, разпределение и планиране на работната сила;
- 3) Структурни изменения под въздействието на научно - техническия прогрес.

III. Цели, свързани с материалните ресурси – свързани са с осигуряване на необходимите техника, съоръжения, технологични нововъведения и др.

- 1) Модернизация на материално - техническата база на фирмата – закупуване на нови, по-модерни товарни автомобили;
- 2) Внедряване на високи технологии – оборудване с дигитални тахографи и GPS системи;
- 3) Компютъризиране на административните отдели с цел подобряване качеството на работа и условията на труд;
- 4) Да се организират и проведат търгове за разпродажба на морално остарели и неефективни автомобили и оборудване.

IV. Маркетингови цели – увеличаване задоволството на клиентите от транспортните услуги и дейността на фирмата, увеличаване продажбите на транспортни услуги, разширяване на рекламната дейност

- 1) Проучване и установяване на търговски взаимоотношения с нови клиенти;
- 2) Намаляване на конкурентната атака, поставяне на висока бариера на пропускваемост чрез рационализиране и перспективно и оперативно планиране на транспортните превози, поддържане на изгодни за клиента и рентабилни за фирмата цени;
- 3) Разширяване на рекламната дейност на Дружеството – брошури, каталози, сувенири и др.

V. Финансови цели – свързани са с набирането на капитал и финансовото осигуряване на дейността на фирмата, както и с изискванията за увеличаване на чистата печалба спрямо предходната година, увеличаване възвращаемостта на инвестициите и др.

- 1) Проучване на възможностите за сключване на договори за финансиране на Дружеството от банки и кредитни организации с цел ускоряване развитието на фирмата;
- 2) Увеличаване на печалбата спрямо предходната година като бъдат намалени експлоатационните разходи и се търсят начини за намаляване себестойността на транспортните превози;
- 3) Реинвестиране на печалбата.

2. Стратегическо планиране

Дружеството оперира в отрасъл, в който на този етап от своето развитие търпи бързи и динамични промени. Но в същото време крие и голям потенциал за развитие. За да съумее да запази и разшири диапазона на своята дейност, фирмата трябва да спазва следните стратегически ходове:

- Да работи здраво за утвърждаване качеството на обслужване;
- Да търси нови партньори и да поддържа търговските си взаимоотношения с вече съществуващите такива;
- Да използва ценови отстъпки за привличане на нови клиенти;
- Да се подготви за навлизането на нови и силни конкуренти.

Дружеството може да реализира няколко стратегически алтернативи, а именно:

- Стратегия на защитно поведение – постоянна иновация и непрекъснати инициативи от всякакъв род с цел запазване и разширяване дейността на фирмата;
- Стратегия на вътрешно - фирмено развитие – оптимизиране структурата на управление, увеличаване броя на квалифицираните кадри и обема на мощностите в Дружеството;
- Стратегия на поддържане – намаляване вероятността от конкурентна атака.

Основни инструменти за реализация на стратегиите са:

- 1) Разширяване диапазона на извършваните транспортни услуги;
- 2) Запазване на приемливи цени и високо качество на обслужване;
- 3) Установяване на надеждни партньорски взаимоотношения;
- 4) Инвестиране в такава степен, която би била достатъчна за запазване на утвърденото име и конкурентоспособността на фирмата.

3. Фирмени предимства, критични рискове и проблеми

Като предимства на Дружеството, които ще спомогнат за постигане на посочените стратегии, могат да бъдат посочени:

- Високо квалифицираният персонал с дългогодишен опит в дейността;
- Ръководството, което е насочено към персонала и целите;
- Надеждното, срочно и висококачествено обслужване;
- Наличието на добра материално – техническа база;
- Добрите взаимоотношения с партньори и доставчици.

Външни заплахи за реализирането на посочената фирмена програма са:

- √ Все още нестабилната икономическа обстановка в РБългария;
- √ Наличието на конкурентни фирми.

Изпълнението на фирмената програма и бъдещото развитие на „Трансис“ ЕООД ще зависи от:

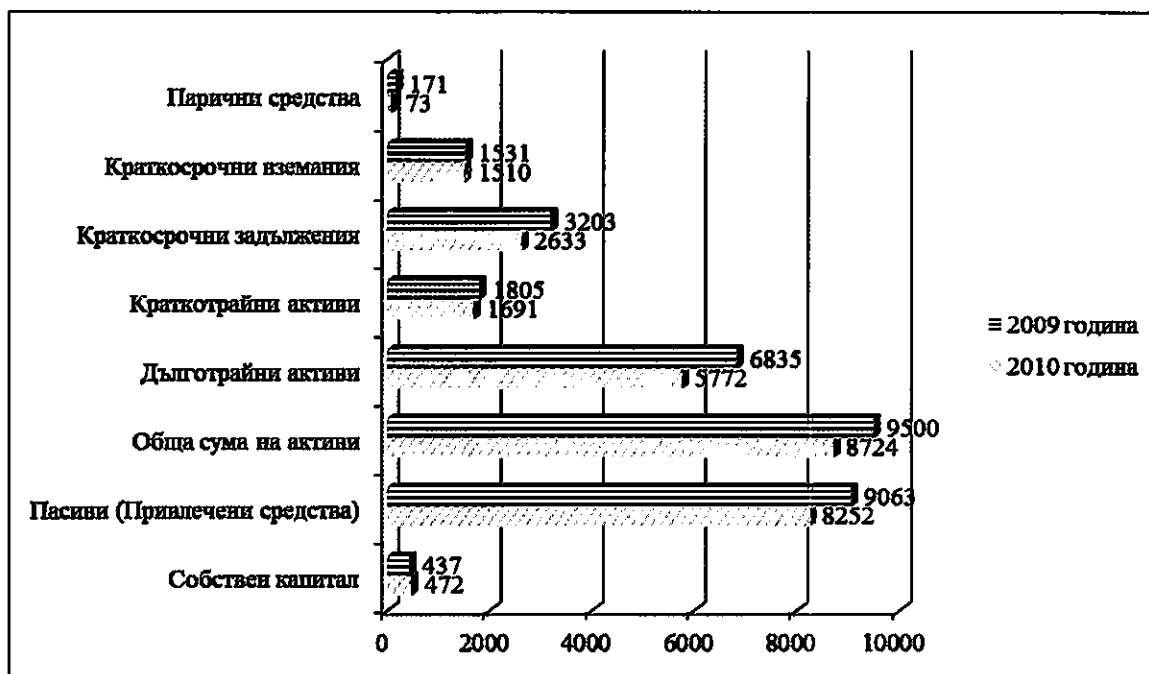
- ★ Запазване и разширяване на пазарния дял на фирмата;
- ★ Лоялна конкуренция от страна на предприятията, опериращи в транспортния бранш;
- ★ Непрекъснато следене за изменения и нововъведения в отрасъла – транспортна дейност.

4. Финансов анализ

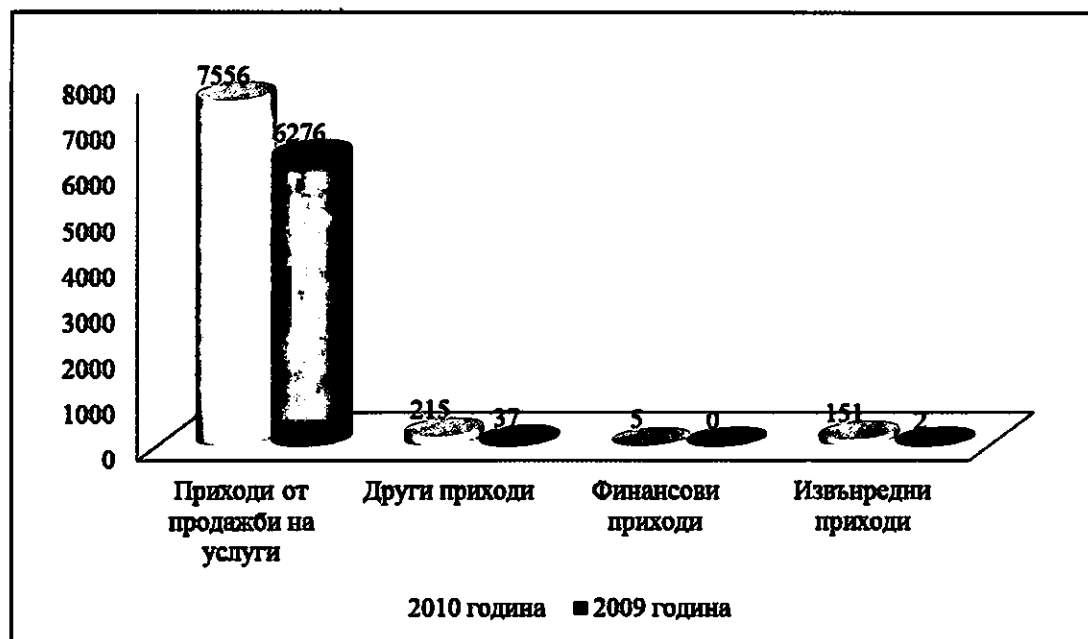
Финансовият анализ на Дружеството е направен въз основа на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите. на „Трансис“ ЕООД.

Анализ на съществени статии от счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите:

№	Наименование	2010 година	2009 година	Абсолютно изменения в хил. лева	Относително изменение на 2010 г. в сравнение с 2009 г. в %
		хил. лева	хил. лева	хил. лева	%
1	Собствен капитал	472	437	35	8,01%
2	Пасиви (Привлечени средства)	8 252	9 063	-811	-8,95%
3	Обща сума на активи	8 724	9 500	-776	-8,17%
4	Дълготрайни активи	5 772	6 835	-1 063	-15,55%
5	Краткотрайни активи	1 691	1 805	-114	-6,32%
6	Краткосрочни задължения	2 633	3 203	-570	-17,80%
7	Краткосрочни вземания	1 510	1 531	-21	-1,37%
8	Парични средства	73	171	-98	-57,31%



№		2010 година	2009 година	Абсолютно изменения хил. лева	Относително изменение на 2010 г. в сравнение с 2009 г. в %
1	Приходи, в т.ч.	7 927	6 315	1 612	25,53%
1.1.	Нетни приходи от продажби на услуги	7 556	6 276	1 280	20,40%
1.2.	Други приходи	215	37	178	481,08%
1.3.	Финансови приходи	5	0	5	100,00%
1.4.	Извънредни приходи	151	2	149	7450,00%
2	Общо разходи	7 894	6 447	1 447	22,44%
2.1.	Разходи за оперативна дейност, в т.ч.	7 433	6 038	1 395	23,10%
2.1.1.	Разходи за суровини и материали	3 156	2 674	482	18,03%
2.1.2.	Разходи за външни услуги	1 811	1 348	463	34,35%
2.1.3.	Разходи за възнаграждения	261	251	10	3,98%
2.1.4.	Разходи за осигуровки	66	66	0	0,00%
2.1.5.	Разходи за амортизация	1 046	928	118	12,72%
2.1.6.	Други разходи	1 018	771	247	32,04%
2.1.7.	Балансова стойност на продадените активи	75	-	75	100,00%
2.2.	Финансови разходи, в т.ч.	461	409	52	12,71%
2.2.1.	Разходи за валутно - курсови разлики	5	3	2	66,67%
2.2.2.	Разходи за лихви	456	406	50	12,32%





Първични показатели

Таблица 3

№	Показатели	31 Декември 2010	31 Декември 2009
1	Оборот	7 776	6 313
2	Производствени разходи	7 433	6 038
2.1.	Разходи за суровини и материали	3 156	2 674
2.2.	Външни услуги	1 811	1 348
2.3.	Трудови разходи	327	317
2.4.	Разходи за амортизация	1 046	928
2.5.	Други разходи	1 093	771
3	Разходи за лихви и други финансови разходи	461	409
4	Печалба/ загуба	33	-133
5	Дълготрайни активи	5 772	6 835
5.1.	Дълготрайни материални активи	5 733	6 798
5.2.	Отсрочени данъци	39	37
6	Краткотрайни активи	1 691	1 805
6.1.	Суровини и материали	108	103
6.2.	Вземания	1 510	1 531
6.3.	Парични средства	73	171
7	Разходи за бъдещи периоди	1 261	860
8	Собствен капитал	472	437
9	Заеми	7 586	8 095
9.1.	Краткосрочни заеми	2 148	2 348
9.2.	Дългосрочни заеми	5 438	5 747
10	Задължения	666	968
10.1.	Краткосрочни задължения	485	855
10.2.	Дългосрочни задължения	181	113

Резултативни показатели

Таблица 4

№	Показатели	31 Декември 2010	31 Декември 2009
1.1.	Възвръщаемост на инвестициите	0,004	-0,01
1.2.	Cash Flow (Паричен поток)	1 081	795
1.3.	Дял на паричния поток	13.90%	12.59%
1.4.	Възвръщаемост на оборота	4.35%	4.36%
1.5.	Интензивност на дохода за покриване	0.42%	-2.11%
1.6.	Квота на собствения капитал	5.41%	4.60%
1.7.	Съотношение на задлъжнялост	0,95	0,95
1.8.	Ниво на ликвидност	0,64	0,56
1.9.	Ниво на покритие на ДА	1,51	1,39
1.10.	Интензивност на материалните разходи	42.46%	44.29%
1.11.	Интензивност на трудовите разходи	4.40%	5.25%
1.12.	Интензивност на амортизационните разходи	14.07%	15.37%

$$1.1. \text{ Възвръщаемост на инвестициите} = \frac{\text{Печалба след данъци}}{\text{Обща стойност на капитала}}$$

$$\text{Възвръщаемост на инвестициите за 2009 г.} = \frac{-133}{9500} = -0.01$$

$$\text{Възвръщаемост на инвестициите за 2010 г.} = \frac{35}{8724} = 0.004$$

Показателят за финансова ефективност – Възвръщаемост на инвестициите, отчита увеличение през 2009 г., което се дължи на формираната през 2010 г. печалба.

$$1.2. \text{ Cash Flow (Паричен поток)} = \text{Разходи за амортизация} + \text{Печалба след данъци}$$

$$\text{Cash Flow (Паричен поток) за 2009 г.} = 928 + (-133) = 795$$

$$\text{Cash Flow (Паричен поток) за 2010 г.} = 1046 + 35 = 1081$$

Показателят, който характеризира наличните парични средства на фирмата – Cash Flow (Паричен поток), отчита увеличение през 2010 г. спрямо 2009 г., което се дължи на нарастването на разходите за амортизация през 2010 г.

$$1.3. \text{ Дял на паричния поток} = \frac{\text{Cash Flow (Паричен поток)}}{\text{Оборот}} \times 100$$

$$\text{Дял на паричния поток за 2009 г.} = \frac{795}{6\,313} \times 100 = 12.59\%$$

$$\text{Дял на паричния поток за 2010 г.} = \frac{1081}{7\,776} \times 100 = 13.90\%$$

Делът на паричния поток се е понижил от 12.59% през 2009 г. до 13.90% през 2010 г., което е в резултат на увеличението на паричния поток на Дружеството.

$$1.4. \text{Възвръщаемост на оборота} = \frac{\text{Печалба преди лихви и данъци}}{\text{Оборот}} \times 100$$

$$\text{Възвръщаемост на оборота за 2009 г.} = \frac{275}{6313} \times 100 = 4.36\%$$

$$\text{Възвръщаемост на оборота за 2010 г.} = \frac{338}{7776} \times 100 = 4.35\%$$

Стойността на показателя за търговска ефективност се е запазила през 2010 г. спрямо 2009 г.

$$1.5. \text{Интензивност на дохода за покриване} = \frac{\text{Доход за покриване}}{\text{Оборот}} \times 100$$

$$\text{Интензивност на дохода за покриване за 2009 г.} = \frac{-133}{6313} \times 100 = -2.11\%$$

$$\text{Интензивност на дохода за покриване за 2010 г.} = \frac{33}{7776} \times 100 = 0.42\%$$

Показателят за интензивност на дохода за покриване бележи ръст спрямо предходната година от -2.11% през 2009 г. на 0.42% през 2010 г.

$$1.6. \text{Квота на собствения капитал} = \frac{\text{Собствен капитал}}{\text{Обща стойност на капитала}} \times 100$$

$$\text{Квота на собствения капитал за 2009 г.} = \frac{437}{9500} \times 100 = 4.60\%$$

$$\text{Квота на собствения капитал за 2010 г.} = \frac{472}{8724} \times 100 = 5.41\%$$

Квотата на собствения капитал в Дружеството нараства от 4.60% през 2009 г. на 5.41% през 2010 г., което се дължи на задълженията на фирмата към лизинговите компании.

1.7. Съотношение на задлъжнялост

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в Счетоводния баланс, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	31 Декември 2010	31 Декември 2009
Общо дългов капитал, т.ч.:	8 252	9 063
Банкови заеми	915	1 088
Задължения по финансов лизинг	6 671	7 007
Намален с пари и парични еквиваленти	(73)	(171)
Нетен дългов капитал	8 179	8 892
Общо собствен капитал	472	437
Общо капитал	8 651	9 329
Съотношение на задлъжнялост	0.95	0.95

$$1.8. \text{ Ниво на ликвидност} = \frac{\text{Краткотрайни активи}}{\text{Краткосрочни задължения}}$$

$$\text{Ниво на ликвидност за 2009 г.} = \frac{1805}{3203} = 0.56$$

$$\text{Ниво на ликвидност за 2010 г.} = \frac{1691}{2633} = 0.64$$

Ликвидността на фирмата бележи слаб ръст през 2010 г. спрямо 2009 г., което се дължи на намалението на краткосрочните задължения.

$$1.9. \text{ Ниво на покритие на ДА} = \frac{\text{Собствен капитал} + \text{Привлечен капитал}}{\text{ДА}}$$

$$\text{Ниво на покритие на ДА за 2009 г.} = \frac{437 + 9063}{6835} = 1.39$$

$$\text{Ниво на покритие на ДА за 2010 г.} = \frac{472 + 8252}{5772} = 1.51$$

Показателят за покритие на ДА отчита увеличение през 2010 г. спрямо 2009 г., в следствие на намаления дял на дълготрайните активи през 2010 г.

$$1.10. \text{ Интензивност на материалните разходи} = \frac{\text{Разходи за суровини и материали}}{\text{Общо производствени разходи}} \times 100$$

$$\text{Интензивност на материалните разходи за 2009 г.} = \frac{2674}{6038} \times 100 = 44.29\%$$

$$\text{Интензивност на материалните разходи за 2010 г.} = \frac{3156}{7433} \times 100 = 42.46\%$$

При интензивността на материалните разходи се наблюдава намаление през 2010 г. спрямо 2009 г., което е резултат от едновременното увеличение на Разходите за суровини и материали и Общо производствените разходи през 2010 г.

$$1.11. \text{Интензивност на трудовите разходи} = \frac{\text{Трудови разходи}}{\text{Общо производствени разходи}} \times 100$$

$$\text{Интензивност на трудовите разходи за 2009 г.} = \frac{317}{6038} \times 100 = 5.25\%$$

$$\text{Интензивност на трудовите разходи за 2010 г.} = \frac{327}{7433} \times 100 = 4.40\%$$

При интензивността на трудовите разходи се наблюдава тенденция на намаление.

$$1.12. \text{Интензивност на амортизационните разходи} = \frac{\text{Разходи за амортизация}}{\text{Общо производствени разходи}} \times 100$$

$$\text{Интензивност на амортизационните разходи за 2009 г.} = \frac{928}{6038} \times 100 = 15.37\%$$

$$\text{Интензивност на амортизационните разходи за 2010 г.} = \frac{1046}{7433} \times 100 = 14.07\%$$

При интензивността на амортизационните разходи се отчита намаление през 2010 г. спрямо 2009 г., което се дължи на намалението на разходите за амортизация през 2010 г.

5. Препоръки на базата на финансовия анализ

Констатациите, които могат да бъдат направени относно рентабилността и ликвидността на „Трансис“ ЕООД след извършения финансов анализ, са следните:

- Има намаление на финансовите средства, което дава отражение върху стойностите на изчислените показатели;
- За да е налице по-успешно финансово развитие на „Трансис“ ЕООД,
 - престойте на камионите трябва да бъдат сведени до минимум. Всеки ден престой е неблагоприятен.
 - камионите, които са неефективни, трябва да бъдат разпродадени, защото имат висок разход на гориво, масло, постоянно влизат в сервиз.
 - сключването на дългосрочни договори с товародатели е голямо предимство. По този начин могат да се правят точни прогнозни парични потоци, което дава и добра възможност за нови инвестиции. Желателно е голяма част от автопарка да работи за тези дългосрочни договори и само малка част да обслужва случайни клиенти.

10 Март 2011 г.

гр. Русе

Управител:

Жан Хорасанджиян



**Счетоводен баланс
на "Трансис" ЕООД към 31.12.2010 г.**

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дългосрочни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	200	200
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 032	1 032	II. Резерви	585	585
- земи	1 032	1 032	1. Резерв съгласно учредителен акт	585	585
2. Съоръжения и други	4 640	5 705	Общо за група II:	585	585
3. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	61	61	III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	-	-
Общо за група I:	5 733	6 798	- неразпределена печалба	132	132
II. Огнорочени данъци	39	37	- непокрита загуба	(480)	(347)
Общо за раздел А:	5 772	6 835	Общо за група III:	(348)	(215)
Б. Текущи (краткотрайни) активи			IV. Текуща печалба (загуба)	35	(133)
I. Материални запаси			Общо за раздел А:	472	437
1. Суровини и материали	108	103	Б. Задължения		
Общо за група I:	108	103	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	915	1 088
II. Вземания			- до 1 година	308	694
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 501	1 403	- над 1 година	607	394
- над 1 година	105	36	2. Задължения по финансов лизинг, в т.ч.:	6 671	7 007
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	-	104	- до 1 година	1 840	1 654
3. Други вземания	9	24	- над 1 година	4 831	5 353
- над 1 година	8	8	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	616	898
Общо за група II:	1 510	1 531	- до 1 година	435	785
III. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година	181	113
- в брой	70	161	4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	7	-
- в безсрочни сметки (депозити)	3	10	- до 1 година	7	-
Общо за група III:	73	171	5. Други задължения, в т.ч.:	43	70
Общо за раздел Б:	1 691	1 805	до 1 година	43	70
В. Разходи за бъдещи периоди	1 261	860	- към персонала, в т.ч.:	28	45
			до 1 година	28	45
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	13	20
			до 1 година	13	20
			- данъчни задължения, в т.ч.:	2	3
			до 1 година	2	3
			- други, в т.ч.:	-	2
			до 1 година	-	2
			Общо раздел Б, в т.ч.:	8 252	9 063
			- до 1 година	2 633	3 203
			- над 1 година	5 619	5 860
Сума на актива (А+Б+В)	8 724	9 500	Сума на пасива (А+Б)	8 724	9 500

Дата на съставяне: 10 Март 2011 г.

Съставител:

Юлия Николаева

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие:
"БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДЕС, одиторският одиторски професионален



Зоя Петрова



Отчет за приходите и разходите
на "Трансис" ЕООД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	4 967	4 022	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	7 556	6 276
а) суровини и материали	3 156	2 674	а) услуги	7 556	6 276
б) външни услуги	1 811	1 348	2. Други приходи, в т.ч.:	215	37
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	327	317	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	7 771	6 313
а) разходи за възнаграждения	261	251	3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	5	0
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	66	66	Общо финансови приходи	5	0
- осигуровки, свързани с пенсии	51	53	4. Загуба от обичайна дейност	118	134
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1 046	928	5. Извънредни приходи	151	2
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1 046	928	Общо приходи (1+2+3+5)	7 927	6 315
- разходи за амортизация	1 046	928	6. Счетоводна загуба	-	132
4. Други разходи, в т.ч.:	1 093	771	(общо приходи-общо разходи)	-	132
а) балансова стойност на продадени активи	75	0	7. Загуба (6 + ред 8 от раздел А)	-	133
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	7 433	6 038			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	5	3			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	3			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	456	406			
Общо финансови разходи (5+6)	461	409			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	7 894	6 447			
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	33	-			
8. Разходи за данъци от печалбата	(2)	1			
9. Печалба (7-8)	35	-			
Всичко (Общо разходи+8+9)	7 927	6 448	Всичко (общо приходи+7)	7 927	6 448

Дата на съставяне: 10 Март 2011 г.

Съставител:


/Юлия Николаева/

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие:
"БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДЕС, отговорен за одита:



Отчет за собствения капитал
на "Трансис" ЕООД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.

Показатели	Запасан капитал	Резерви	Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Допълнителни резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	200	585	132	(347)	(133)	437
2. Финансов резултат за текущия период					35	35
3. Отнасяне на финансов резултат в непокрита загуба	-	-	-	(133)	133	-
4. Салдо към края на отчетния период	200	585	132	(480)	35	472
5. Собствен капитал към края на отчетния период	200	585	132	(480)	35	472

Дата на съставяне: 10 Март 2011 г.

Съставител:


/Юлия Николева/

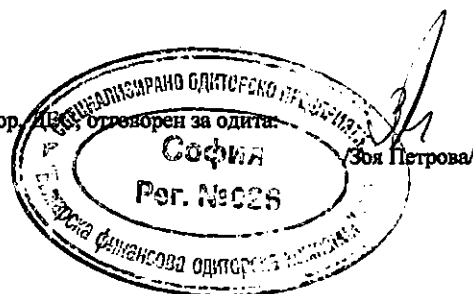
Ръководител:



Заверил:

Специализирано одиторско предприятие:
"БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДС, отговорен за одита:



**Отчет за паричните потоци по прекия метод
на "Трансис" ЕООД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 186	5 491	1 695	7 013	5 326	1 687
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	313	(313)	-	293	(293)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	5	4	1	-	1	(1)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутно - курсови разлики	-	4	(4)	-	2	(2)
Други парични потоци от основна дейност	85	313	(228)	4	77	(73)
Всячко парични потоци от основна дейност (А)	7 276	6 125	1 151	7 017	5 699	1 318
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	983	1 156	(173)	913	1 116	(203)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	95	(95)	-	109	(109)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	980	(980)	-	855	(855)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутно - курсови разлики	-	1	(1)	-	-	-
Всячко парични потоци от финансова дейност (В)	983	2 232	(1 249)	913	2 080	(1 167)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	8 259	8 357	(98)	7 930	7 779	151
Д. Парични средства в началото на периода			171			20
Е. Парични средства в края на периода	8 366	8 504	73	7 930	7 779	171

Дата на съставяне: 10 Март 2011 г.

Съставител:

Юлия Николаева/

Ръководител:

Жан Хорасанов

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие:
"БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДБО, одитиран за одитор:

София
Рег. №026

Зоя Петрова/

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Трансис" ЕООД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова ст-ст в края на периода (4-9)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На изтегли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (5+6-7)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и строи, в т.ч.:	1 032	-	-	1 032	-	-	-	-	1 032
- земи	1 032	-	-	1 032	-	-	-	-	1 032
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	7	-	-	7	7	-	-	7	-
3. Съоръжения и други	10 416	194	766	9 844	4 711	1 046	553	5 204	4 640
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	61	-	-	61	-	-	-	-	61
Общо за група I:	11 516	194	766	10 944	4 718	1 046	553	5 211	5 733
II. Отгърчени данъци	37	-	2	39	-	-	-	-	39
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II)	11 553	194	768	10 983	4 718	1 046	553	5 211	5 772

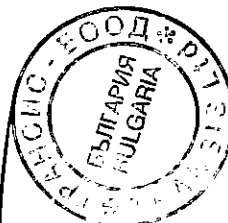
Дата на съставяне: 10 Март 2011 г.

Съставител:

Ръководител:

Юлия Николаева

Жан Хорасанджов



СЪДЪРЖАНИЕ

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	3
1. Правен статут	3
2. Капитал	3
3. Предмет на дейност	3
II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	3
1. Счетоводни принципи	3
2. Действащо предприятие	4
3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет	4
4. Функционална и отчетна валута	4
5. Сравнителна информация и рекласификация	4
6. Приблизителни оценки	5
III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	5
1. Дълготрайни материални активи	5
2. Стоково - материални запаси	7
3. Търговски и други вземания	7
4. Пари и парични еквиваленти	7
5. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси	7
6. Финансов лизинг	8
7. задължения към доставчици и други задължения	9
8. Доходи на персонала	9
8.1. Краткосрочни доходи	9
8.2. Доходи при напускане	10
8.3. Доходи след напускане на работа	10
8.4. Програма с определени осигурителни вноски	10
9. Признаване на приходи и разходи	13
9.1. Приходи от услуги	13
9.2. Разходи	13
10. Дружествен капитал и резерви	13
11. Данъци върху печалбата	14
12. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност	14
13. Финансови инструменти	16
14. Управление на финансовия риск	17
14.1. Пазарен риск	17
14.2. Кредитен риск	18
14.3. Ликвиден риск	18

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

14.4. Риск на лихвоносните парични потоци	20
15. Управление на капиталовия риск	20
IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	21
1. Дълготрайни материални активи	21
2. Данъчни активи и пасиви	22
3. Търговски и други вземания	23
4. Пари и парични еквиваленти	24
5. Лизинг	24
6. Доходи на персонала	25
7. Търговски и други задължения	27
8. Приходи	27
9. Разходи	28
10. Свързани лица	30
11. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет	30

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „ТРАНСИС“ ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010 ГОДИНА

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. Правен статут

“Трансис” ЕООД, гр. Русе е вписано в Търговския регистър на Русенски окръжен съд по ф.д. № 1465/ 2003 г., том 97, партиден № 4047, страница 166, с ЕИК по Булстат: 117613233. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе, ул. Тракия № 2. Към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството се управлява от управител Жан Левонович Хорасанджян.

2. Капитал

Дружеството е 100 % - частна собственост с регистриран капитал 200 000 /двеста хиляди/ лв. Номиналната стойност на дяловете е внесена изцяло от едноличния собственик на капитала. Броят на регистрираните дялове е 2 000 с номиналната стойност на един дял 100 лева.

3. Предмет на дейност

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството включва: транспортна дейност в страната и чужбина, чрез всякакъв вид транспортни средства; спедиторска дейност, сервизна и складова дейност; маркетингова дейност в областта на транспорта и спедицията; логистика; търговия в страната и чужбина във всякаква друга дейност, за която няма законова забрана.

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социалното законодателство в РБългария, действащи през отчетната 2010 г.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Счетоводният баланс и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност. Изготвени са в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовия отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал, са представени във формата, определена в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /СС 1 Представяне на финансови отчети/. Разделите, групите и статиите в Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността, определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата, определена със СС 7 Отчети за паричните потоци.

4. Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в този финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди лева.

а) Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на Дружеството е българският лев.

б) Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Валутно – курсовите разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

„Трансис“ ЕООД няма салда в друга валута, освен български лева и евро.

5. Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В Счетоводния баланс, Отчета за приходите и разходите и Отчета за паричните потоци се

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Не са извършвани рекласификации на статиите от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите. Сумите от предходния отчетен период са преведени в съответствие с представянето, възприето за текущия отчетен период.

6. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на съставяне на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка и където предположенията и приблизителните оценки са съществени за финансовия отчет, се оповестяват в отделно приложение.

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в Счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

1.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановяеми данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на съответния дълготраен материален актив в подходящ за използването му вид. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиванто е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определенията за такива, посочено в СС 16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално - веществена форма;
- използват се за производството, за административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на дълготрайните материални активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен материален актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчитат като придобиване на отделен актив.

1.3. Методи на амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване /Приложение 5 към СС 1/.

1.4. Обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от тяхната възстановима стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тъй като активите при апортирането са оценени по справедлива стойност и разликата между справедливата и номиналната стойност на акциите е отчетена като резерв от емисия на акции, обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в Отчета за приходите и разходите.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2. Стоково - материални запаси

Стоково - материалните запаси (горива) са оценени по нетната реализуема стойност. Цената на придобиване (себестойността) на материалите се формира от всички доставни разходи, които включват: покупна цена и невъзстановяеми данъци.

В себестойността на предоставените услуги се включват разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугите, и съответната част от общопроизводствените разходи.

В себестойността на предоставените услуги не се включват административните, финансовите и извънредните разходи.

Нетната реализуема стойност представлява продажна цена на горивата към датата на съставяне на отчета. При употреба (продажба) стоково - материалните запаси се отписват като се използва методът на конкретната доставка за всяка единица стоково - материален запас. Няма стоково - материални запаси, дадени в залог във връзка с обезпечение на ползваните от предприятието заеми.

3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база платените или платими суми. Те са краткосрочни и се оценяват по стойността на оригинално издадената фактура, без да са начислени лихвени плащания.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от чуждестранни и български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в лева, а вземанията от чуждестранни такива са оценени в български лева по обявените от БНБ фиксиран курс на еврото към 31 Декември 2010 г. или обменните курсове за другите валути различни от еврото.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не се начисляват лихви на контрагентите. За част от клиентите, които поддържат дългосрочно сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период от 60 дни. След изтичане на обичайния или договорения кредитен период, ръководството прави преглед на експозициите на клиентите и преценява наличие на условия за обезценка.

4. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности, наличностите по разплащателни сметки и подотчетни лица. Те са оценени по номинална стойност. За целите на изготвяне на Отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

5. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези лихвоносни заеми и привлечени финансови ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези привлечени средства. Печалбите и загубите се признават в Отчета за приходите и разходите като финансови приходи/ разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Дългосрочният банков заем към 31 Декември 2010 г., респ. 31 Декември 2009 г., включва предоставен инвестиционен кредит.

Дългосрочният банков заем към 31 Декември 2010 г., респ. 31 Декември 2009 г. е получен при следните условия:

Договорен размер	330 хил.евро
Падеж	17 Декември 2012
Обезпечение	Обекта на инвестиция
Цел	Закупуване на земя

Краткосрочните банкови заеми към 31 Декември 2010 г. са получени при следните условия:

Договорен размер	94 хил.лева
Падеж	10 Декември 2011
Обезпечение	Залог на движими вещи (транспортно средство + ремарке)
Цел	Оборотни средства

Договорен размер	292 хил.евро
Падеж	21 Август 2011
Обезпечение	Ипотеки на шивашки цех + апартамент + запис на заповед
Цел	Оборотни средства

Краткосрочните банкови заеми към 31 Декември 2009 г. са получени при следните условия:

Договорен размер	94 хил.лева
Падеж	16 Декември 2010
Обезпечение	Залог на движими вещи (транспортно средство + ремарке)
Цел	Оборотни средства

Договорен размер	320 хил.евро
Падеж	21 Октомври 2010
Обезпечение	Ипотеки на шивашки цех + апартамент + запис на заповед
Цел	Оборотни средства

6. Финансов лизинг

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля към Дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива. Лизинговият актив се посочва в Счетоводния баланс на лизингополучателя като дълготрайни материални активи по справедлива стойност или ако е по-

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се отчитат като задължения, които съдържат финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Разликата между определената справедлива стойност на актива и договорените лизингови плащания се отчитат като финансов разход за бъдещ период. Част от финансовия разход за бъдещ период, определен пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за отчетния период в общата сума на договорените наемни плащания, се признава като финансов разход за съответния отчетен период и се включва в Отчета за приходите и разходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

7. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (номинална стойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвения равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се представя като финансов разход (лихва).

8. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

8.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване, се признават като разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и удържки) в размер на недисконтираната им сума.

В социалната програма на дружеството са включени следните видове социални помощи и доплащания, които дружеството се задължава да осигури, в зависимост от финансовите възможности:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

- за платен годишен отпуск - съгласно Кодекса на труда;

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

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

8.2. Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- обезщетение на работника или служителя при уволнение съгласно Кодекса на труда (чл. 328, ал. 1 и ал. 2). Обезщетението се изплаща на работника или служителя еднократно.

• при прекратяване на трудовото правоотношение по чл. 325, т. 9 и чл. 327, ал.1, т. 1 от Кодекса на труда – две брутни месечни трудови възнаграждения и по три в два последователни месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;

- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните календарни години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

8.3. Доходи след напускане на работа

Доходи след напускане на работа са доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

8.4. Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване. Това са програми с определени вноски за осигурителни и пенсионни фондове.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани и като текущо задължение в недисконтиран размер

Общият размер на вноската за фондовете на ДОО през 2009 г. и 2010г., е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени преди 1960г. – 22,50% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 56,44:43,56 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени преди 1960г. – 25,50% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 61,57:38,43 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959г. – 17,50% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 56,57:43,43 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959г. – 20,50% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 62,93:37,07 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в дружеството.

- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени преди 1960г. – 20,50% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 56,59:43,41 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени преди 1960г. – 23,50% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 62,13:37,87 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959г. – 15,50% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 56,77:43,23 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959г. – 18,50% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 63,78:36,22 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Общият размер на вноската за универсален пенсионен фонд през 2009 г. и 2010 г., е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2010 г.

За лицата работещи по трудов договор, родени след 1959 г. – 5,00% - разпределено в съотношение работодател : осигурено лице 56:44 за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в дружеството.

Осигурителните вноски от осигурители за лица, осигурени в професионален пенсионен фонд работещи при условията на втора категория труд е изцяло за сметка на работодателя в размер на 7%.

Общият размер на вноската за фондовете на ГВРС е изцяло за сметка на осигурителя.
През 2009 г. и 2010 г. е 0,1%.

Общият размер на вноската за здравно осигуряване през 2009 г. и 2010г., е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2010 г.

За лицата работещи по трудов договор – 8,00% - разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 60:40.

Осигурителна вноска за фонд „ТЗПБ“ за 2009 г. и 2010 г. е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с дефинирани доходи

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

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

не са правени провизии за изплащане на такива обещетения, тъй като в обозрим бъдещ период от 5 години не се очаква да се изплащат такива суми.

9. Признаване на приходи и разходи

9.1. Приходи от услуги

Приходите, свързани със сделки за извършване на транспортни услуги, се признават към датата на съставяне на финансовия отчет, при условие че услугата е завършена и резултатът от нея може да бъде надеждно оценен. В разходите по сделките за услуги са включени разходите, които отразяват извършените услуги, както и тези, които предстои да бъдат извършени.

Текущите и авансовите плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаване на приход от извършените услуги.

9.2. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и при лагане на принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и финансов лизинг. Те се признават в Отчета за приходите и разходите за периода, в който се изплаща лихвата по лизинговите договори.

10. Дружествен капитал и резерви

„Трансис“ ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Собственикът отговаря за задълженията на Дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрирания в съда дял.

Съгласно изискванията на устава Дружеството може да формира фондове и да прави отчисления, но към датата на съставяне на този финансов отчет такива няма. Допълнителните резерви са формирани от прехвърлянето на транспортната дейност по чл. 15 от ТЗ.

Няма основания за формиране на преоценъчен резерв, както и на отсрочени данъци върху него.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

11. Данъци върху печалбата

Текущият корпоративен данък е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2010 г. е 10% (2009 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички данъчни временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми данъчни временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми данъчни временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми данъчни временни разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към всяка дата на съставяне на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики.

Отсрочените данъци върху печалбата, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31 Декември 2010 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31 Декември 2009 г.: 10%).

12. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

(а) Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходите за амортизация, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на предполагаемия жизнен цикъл на дълготрайните активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разходите за амортизация, където полезният живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

или обезценени технологично остарели или нестратегически дълготрайни активи, които са били изоставени или продадени/ ликвидирани.

Променен е амортизационният план на дълготрайните активи.

(б) Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Размерът на обезценката представлява разлика между балансовата стойност на дълготрайните материални активи и тяхната възстановима стойност и се отчита като загуба.

Към 31 Декември 2010 г. е извършен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи от специалисти на Дружеството, въз основа на който ръководството е преценило, че няма условия за обезценка.

(в) Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно условията на договорите с клиентите. За такива доказателства ръководството приема:

- установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането;
- вероятността длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация;
- неизпълнението или просрочието в плащането (повече от 365 дни).

Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено търговско вземане за обезценка.

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на дадено вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за приходите и разходите. В случаите на последващо възстановяване се намалява формираният коректив.

Към 31 Декември 2010 г. няма вземания, които да отговарят на условията за обезценка.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

13. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “кредити и вземания”, вкл. парите и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в Счетоводния баланс.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, пари и парични еквиваленти, от Счетоводния баланс. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществуващо и в рамките на обичайните кредитни условия. Лихвите се представят в Отчета за приходите и разходите като “Финансови приходи”.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми и задължения към доставчици, финансов лизинг и други контрагенти. Първоначално те се признават в Счетоводния баланс по справедливата им стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици.

Структура на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:

Финансови активи	според	Кредити и Вземания към 31 Декември 2010	Кредити и Вземания към 31 Декември 2009
Счетоводния баланс			
Търговски вземания		1 501	1 403
Вземания от свързани предприятия		-	104
Пари и парични еквиваленти		73	171
Общо:		<u>1 574</u>	<u>1 678</u>

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Финансови пасиви според Счетоводния баланс	Други финансови пасиви към 31 Декември 2010	Други финансови пасиви към 31 Декември 2009
Банкови заеми	915	1088
Задължения по финансов лизинг	6 671	7007
Търговски задължения	616	898
Задължения към свързани предприятия	7	-
Общо:	8 209	8 993

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

14. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството и на привличения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при тяхното управление.

14.1. Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки както на външния, така и на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева. Доставките във валута са основно в евро за спомагателни материали и резервни части. Продажбите на транспортни услуги са основно в български лева на дружества от РБългария и в евро на дружества от Европейския съюз.

б. Ценови риск

Дружеството е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с цените на горивата, което дава отражение върху крайната цена на транспортните услуги. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на търговските операции, се постига чрез

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

14.2. Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в Счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени, където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни или 60 дни само на клиенти, които имат дълго търговско сътрудничество с Дружеството.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са разпределени в три банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

14.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и паричните потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31Декември 2010	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	Общо:
Финансови активи								
Търговски вземания	600	787	9	93	12	-	-	1 501
Пари и парични еквиваленти	73	-	-	-	-	-	-	73
Общо:	673	787	9	93	12	-	-	1 574

31Декември 2010	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	Общо:
Финансови пасиви								
Банкови заеми	53	84	576	202	-	-	-	915
Задължения по финансов лизинг	166	365	910	3 281	1 949	-	-	6 671
Търговски задължения	196	198	54	168	-	-	-	616
Задължения към свързани предприятия	7	-	-	-	-	-	-	7
Общо:	422	647	1 540	3 651	1 949	-	-	8 252

31 Декември 2009	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Над 5 г.	Без матуритет	Общо:
Финансови активи								
Търговски вземания	548	693	85	70	7	-	-	1 403
Вземания от свързани предприятия	13	41	50	-	-	-	-	104
Пари и парични еквиваленти	171	-	-	-	-	-	-	171
Общо:	732	734	135	70	7	-	-	1 678

31Декември 2009	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	Общо:
Финансови пасиви								
Банкови заеми	53	84	689	262	-	-	-	1 088
Задължения по финансов лизинг	137	410	1 230	3 281	1 949	-	-	7 007
Търговски задължения	358	237	190	113	-	-	-	898
Общо:	548	731	2 109	3 656	1 949	-	-	8 993

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

14.4. Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци за 2010 г. на „Трансис“ ЕООД са изложени на лихвен риск от ползване на банков заем в български лева, договорен с променлив лихвен процент. Заемните средства, ползвани от Дружеството през 2010 г. и респ. 2009 г., са дългосрочен банков заем с инвестиционно предназначение и краткосрочни банкови заеми за оборотен капитал. Те откриват експозиция за риск за Дружеството спрямо промените в справедливата стойност на лихвените равнища.

За останалите финансови пасиви Дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Паричните средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

15. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в Счетоводния баланс, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

“ТРАНСИС” ЕООД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

	31 Декември 2010	31 Декември 2009
Общо дългов капитал, т.ч.:	8 252	9 063
Банкови заеми	915	1 088
Задължения по финансов лизинг	6 671	7 007
Намален с пари и парични еквиваленти	-73	-171
Нетен дългов капитал	8 179	8 892
Общо собствен капитал	472	437
Общо капитал	8 651	9 329
Съотношение на задлъжнялост	0,95	0,95

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2010 г.	2009 г.
Машини и съоръжения	3,33	3,33
Транспортни средства, без автомобили	10	10
Автомобили	6.67	6.67
Стопански инвентар	6.67	6.67

Годишните амортизационни норми, използвани през 2010 г. и признати за данъчни цели, са както следва

Група на дълготрайните материални активи	Амортизационна норма в %	
	Счетоводна	Данъчна
Машини и съоръжения	30	30
Транспортни средства, без автомобили	10	10
Автомобили	10-15	10-15
Стопански инвентар	15	15

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Машини и съоръжения	7	6
Транспортни средства, без автомобили	-	-
Автомобили	1 815	2 142
Стопански инвентар	-	-
Общо:	1 822	2 148

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

За обезпечаване на задължения на предприятието към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи с балансова стойност, както следва:

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост	Балансова стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Транспортни средства, без автомобили	15	19

Към датата на финансовия отчет предприятието е поело ангажимент(и) за придобиване на дълготрайни материални активи, както следва:

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи	2010 г.		2009 г.	
	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)	Сума на ангажимента (хил.лв.)	В т.ч. авансово платени (хил.лв.)
Настилка	43	43	43	43
Проекти	17	17	17	17
Техническо оборудване	1	1	1	1
Общо:	61	61	61	61

През настоящия отчетен период не е извършена промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

2. Данъчни активи и пасиви

Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъчна ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облага-ема	Намаляема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
1	2	3	4	5 (к.3 * к.4)	6 (к.2 * к.4)
I. В началото на периода					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	90	-	10%	-	9
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	-	15	10%	1	-
3. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	-	437	10%	44	-
5. Данъчни загуби или кредити	-	16	10%	1	-
Общо:	90	468	10%	46	9
II. Възникнали през годината					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	-	-	10%	-	-
2. Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	-	17	10%	2	-
5. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	-	-	10%	-	-
11. Данъчни загуби	-	170	10%	17	-
Общо:	-	187	10%	19	

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъчна ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облага-ема	Намаляема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
1	2	3	4	5 (к.3 * к.4)	6 (к.2 * к.4)
III. Признати през годината					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	52	-	10%	-	5
3.Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	-	19	10%	2	-
4.Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	-	206	10%	21	-
5. Данъчни загуби	-	-	10%	-	-
Общо:	52	225	10%	23	5
VI. В края на периода					
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи	38	-	10%	-	4
2.Разходи за възнаграждения и осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски	-	13	10%	1	-
3.Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	-	231	10%	23	-
4. Данъчни загуби	-	186	10%	18	-
Общо:	38	430	10%	43	4

3. Търговски и други вземания

Вземания	2010 г.			2009 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност):	1 489	1 396	93	1438	1402	36
1. Вземания от свързани лица				47	47	
2. Вземания от клиенти в чужбина	1 264	1 235	29	968	932	36
3.Вземания от клиенти в страната	225	161	64	423	423	
II. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност):	-	-	-	57	57	-
1.За доставки на стоково-материални запаси свързани лица	-	-	-	57	57	-
III. Присъдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност	12	-	12	12	12	-
IV. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	9	1	8	24	16	8
1. Корпоративен данък	8	-	8	8	-	8
2. Данък върху добавената стойност	1	1	-	16	16	-
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност)	1 510	1 397	113	1 531	1 487	44

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Възрастовата структура на вземанията от клиенти на които не е призната обезценка е както следва:

Показател	Отчетна стойност (хил.лв.):	
	2010 г.	2009 г.
до 30 дни	600	548
от 31 - 60 дни	787	474
от 61 - 90 дни	9	219
от 91 - 120 дни	-	43
над 120 дни	105	119
Общо:	1 501	1 403

4. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2010 г.	2009 г.
Парични средства в каса лева	29	151
Парични средства в каса валута	2	10
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	-	8
Други	2	2
В подотчетни лица	40	-
Общо:	73	171

Към датата на съставяне на финансовия отчет няма запори и блокирани суми, като гаранция.

5. Лизинг

Предприятието е наемател по финансово обвързани лизингови договори за придобиване на транспортни средства.

Балансовата стойност на получените по лизингови договори активи:

Получени активи по финансово обвързани лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
- Товарни автомобили	1 245	1 512
- ремаркета	3 468	3 735
Общо:	4 713	5 247

Задължения по финансово обвързани лизингови договори:

Задължения по финансово обвързани лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
До една година	1 840	1 654
Над една година	4 831	5 353
Общо:	6 671	7 007

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг, заедно с дължимата лихва.

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в Счетоводния баланс като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг, заедно с дължимата лихва.

Стойността на получените по финансово обвързани лизингови договори активи при обратен лизинг:

Получени активи по финансово обвързани лизингови договори при обратен лизинг	Сума (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
– Товарни автомобили	-	411
– ремаркета	-	-
Общо:	-	411

Стойността на получените при обратен лизинг автомобили е 411 хил.лева. Обратният лизинг е за период от 3 години. Автомобилите се изкупуват обратно при изпълнение на едно от двете условия – след третата година или до изминати 150 хил.км. среден пробег на година. Тези автомобили са върнати през м. Януари 2009 г.

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори:

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
В началото на периода	860	766
Възникнали през периода	613	244
Признати в текущите разходи за периода	212	150
В края на периода	1 261	860

6. Доходи на персонала

Към 31 Декември 2010 г. броят на служителите в Дружеството е 50 души, разпределени в следните звена:

Вид правоотношение	Численост към 31 Декември 2010
I. Трудови правоотношения	49
1. Администрация	6
2. Ръководители	1
3. Аналитични специалисти	1
4. Оператори на машини и съоръжения	41
II. Договор за управление	1
Общо:	50

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Показатели	Текуща година	Предходна година
1. Средносписъчен брой на персонала	55	57
1.1. Общо персонал	50	56
1.2. Производствен персонал	41	46
1.3. Обслужващ персонал	6	7
1.4. Управленски персонал	2	2
1.5. Счетоводен персонал	1	1
2. Разходи за персонала	327	317
2.1. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	261	251
- Административен персонал	23	23
- На членовете на органите на управление	16	7
2.2. Разходи за осигуровки	66	66
3. Задължения към наети лица и осигурителни организации	41	65
3.1. Задължения за възнаграждения на наети лица по трудов договори	16	29
3.2. Задължения за осигуровки по трудови договори	8	16
3.3. Задължения по неизползван отпуск	12	16
3.4. Задължения за осигуровки по неизползван отпуск	5	4

Средносписъчен брой на персонала:

показатели	2010 г.	2009 г.
Средносписъчен брой на персонала	55	57
Общо персонал	50	56
• Производствен персонал	41	46
• Обслужващ персонал	6	7
• Управленски персонал	2	2
• Счетоводен персонал	1	1

Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет.

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Административен персонал	5	2
Членове на органи на управление	1	1
Производствен персонал	22	42
Общо:	28	45

Посочените неизплатените заплати са за м. Декември 2010 г., които са изплатени през първото тримесечие на 2011 г.

Направени са и провизии за натрупващи се компенсируеми отпуски. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия(изминалите) отчетен период:

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Задължения за компенсируеми отпуски	Сума (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
В началото на периода	20	15
Начислени	17	20
Изплатени	20	15
Преизчисления	-	-
В края на периода:	17	20

7. Търговски и други задължения

Задължения	2010 г.			2009 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.)	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение
I. Задължения по лизингови договори	6 671	-	Транспортни средства	7 007	282	Транспортни средства
II. Задължения към финансови предприятия	915	-	-	1 088	-	-
III. Задължения към доставчици, в т.ч.:	623	-	-	898	-	-
1. Задължения към свързани лица	7	-	-	-	-	-
2. Задължения към трети лица в т.ч.:	616	-	-	898	-	-
Доставчици в чужбина	64	-	-	28	-	-
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	15	-	-	23	-	-
1. За корпоративен данък	-	-	-	-	-	-
2. За данък върху добавената стойност	-	-	-	-	-	-
3. ДДФЛ	2	-	-	3	-	-
4. Осигуровки	8	-	-	16	-	-
5. Осигуровки за компенсируеми отпуски	5	-	-	4	-	-
V. Задължения към персонала, в т.ч.:	28	-	-	45	-	-
1. За възнаграждения	16	-	-	30	-	-
2. За компенсируеми отсъствия	12	-	-	15	-	-
VI. Други задължения, в т.ч.	-	-	-	2	-	-
Подотчетни лица	-	-	-	2	-	-
Всичко сума на задълженията	8 252	-	-	9 063	282	-

8. Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Приходи от продажби на услуги, в т.ч.:	7 556	6 276
Транспортни услуги	7 528	6 157
Спедиции	28	119
Приходи от продажби на дълготрайни активи, в т.ч.:	194	-
Товарни автомобили	194	-

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Приходи от други продажби:	21	37
Финансови приходи, в т.ч.:	5	-
Други финансови приходи	5	-
Извънредни приходи, в т.ч.:	151	2
Застрахователни обещания	151	2
Общо:	7 927	6 315

Сумата на приходите, които не са получени през отчетния период са в размер на 1 361 хил. лева /2009: 1 450 хил. лева/.

9. Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)			
	2010 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2010 г.	2009 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2009-г.
Разходи за материали	3 156	346	2 674	540
Разходи за услуги	1 811	222	1 348	168
Разходи за амортизации	1 046	-	928	-
Разходи за персонала	327	41	317	65
Други оперативни разходи	1 018	55	771	190
Балансова стойност на продадени активи	75	-	-	-
Общо:	7 433	664	6 038	963

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

9.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Гориво	2 814	2 244
Резервни части	341	402
Други	1	28
Общо:	3 156	2 674

9.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Застраховки	120	68
Транспорт	21	106
Комуникационни услуги	53	5
Ремонт автомобили	65	41
Посреднически услуги		
Разходи за одит	2	2
Пътни такси	1 476	950
Други разходи за услуги, персонифицирани на одитора (извън горепосочените)	74	176
Общо:	1 811	1 348

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

9.3. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Балансова стойност на продадени автомобили	75	-
Разходи за командировки	592	509
Неустойки	121	96
Отписани ДМА	138	
Други разходи	167	166
Общо:	1 093	771

9.4. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Ремаркета	75	-

9.5. Провизии

Разходи за провизии	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Компенсиреми отпуски	12	16
Осигуровки за компенсируеми отпуски	5	4
Общо:	17	20

9.6. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Курсови разлики от промяна на валутни курсове	5	3
Други финансови разходи	18	18
Общо:	23	21

9.7. Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Лихви по заеми	75	85
Лихви по лизингови договори	363	303
Общо разходи за лихви	438	388

9.8. Извънредни разходи

Извънредни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2010 г.	2009 г.
Балансова стойност на отписани активи ,за които са получени застрахователни обещания	138	-

Сумите на отчетените разходи, които не са платени към датата на съставяне на финансовия отчет, са в размер на 664 хил.лева.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

10. Свързани лица

Предприятия собственост на роднини по права линия на управляващия и едноличния собственик

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
Арев Премиер ООД	съдружник
Евростил 05 ООД	съдружник

Сделки по които предприятието е страна –получател:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):	Обем на сделката:		Плащания (хил.лв.):	Задължение в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	% от нетния обем идентични сделки:		От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Арев Премиер ООД	телефон наем	-	17	61	10	7	-

Сделки по които предприятието е страна –доставчик:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):	Обем на сделката:		Постъпления (хил.лв.):	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	% от нетния обем продажби:		От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:
Арев Премиер ООД	транспорт	-	169	2	273	-	-

11. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване на 21 Март 2011 г. и е взето решение за публикуване от управителя Жан Хорасанджян.

Дата: 10 Март 2011 г.

Съставител :


/Юлия Николаева/

Управител:

/Жан Хорасанджян/





ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ТРАНСИС" ЕООД
ГР. РУСЕ

Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ТРАНСИС" ЕООД, гр. Русе, включващ счетоводния баланс към 31 Декември 2010 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали

Доклад на независимия одитор (продължение)

те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка за уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит представя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ТРАНСИС" ЕООД към 31 Декември 2010 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на "ТРАНСИС" ЕООД според Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството ние сме се запознали със съдържанието на приложения годишен доклад на ръководството за дейността на "ТРАНСИС" ЕООД за отчетната 2010 г. Той не представлява част от годишния му финансов отчет за същия отчетен период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в него, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет към 31 Декември 2010 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, ДЕС, отговорен за одита

Дата: 27 Юни 2011 г.

гр. София

