

Счетоводен баланс

АСКОРА ООД
ЕИК 131230993

АКТИВ	31.12.2010	31.12.2009	ПАСИВ	валута	лв
				стойности в	квал. лев
А. Записан, но немислен капитал	-	-	А. Собствен капитал		
Б. Негекущи активи			І. Записан капитал	5	5
І. Нематериални активи			ІІ. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност	-	-	ІІІ. Резерв от последващи оценки	-	-
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-	ІV. Резерв		
3. Търговска репутация	-	-	1. Законови резерви	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група І	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт	-	-
ІІ. Дългосрочни материални активи			4. Други резерви	1	-
1. Земи и сгради, в т.ч.	185	195	Общо за група ІV	1	-
Земи	-	-	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		
Сгради	185	195	неразпределена печалба	4 451	4 229
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-	непокрита загуба	-	-
3. Съоръжения и други	1	3	Общо за група V	4 451	4 229
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	691	222
Общо за група ІІ	186	198	Общо за раздел А	5 138	4 456
ІІІ. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	2. Провизии за данъци, в т.ч.	2	2
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	252	252	отерочени данъци	2	2
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	15 222	14 175	3. Други провизии и сходни задължения	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	104	104	Общо за раздел Б	2	2
6. Други заеми	-	-	В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции	-	-	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.	-	-
номинална стойност	-	-	до 1 година	-	-
Общо за група ІІІ	15 578	14 531	над 1 година	-	-
ІV. Отерочени данъци	-	-	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	-	-
Общо за раздел Б	15 764	14 729	до 1 година	-	-
В. Текущи активи			над 1 година	-	-
І. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.	-	-
1. Суровини и материали	-	-	до 1 година	-	-
2. Неповършено производство	-	-	над 1 година	-	-
3. Продукция и стоки, в т.ч.	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.	1	1
продукция	-	-	до 1 година	1	1
стоки	-	-	над 1 година	-	-
4. Предоставени аванси	-	-	5. Задължения по полици, в т.ч.	-	-
Общо за група І	-	-	до 1 година	-	-
ІІ. Вземания			над 1 година	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	-	-	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	1 985	1 960
над 1 година	-	-	до 1 година	202	202
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.	2	2	над 1 година	1 783	1 758
над 1 година	1	1	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	8 614	8 349
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-	до 1 година	-	-
над 1 година	-	-	над 1 година	8 614	8 349
4. Други вземания, в т.ч.	-	-	8. Други задължения, в т.ч.	75	20
над 1 година	-	-	до 1 година	75	20
Общо за група ІІ	2	2	над 1 година	-	-
ІІІ. Инвестиции			към персонала	-	-
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	до 1 година	-	-
2. Изкупени собствени акции	-	-	над 1 година	-	-
номинална стойност	-	-	осигурителни задължения	-	-
3. Други инвестиции	-	-	до 1 година	-	-
Общо за група ІІІ	-	-	над 1 година	-	-
ІV. Парични средства, в т.ч.	49	57	данъчни задължения	75	20
в брой	-	1	до 1 година	75	20
в безсрочни сметки (депозити)	49	56	над 1 година	-	-
Общо за група ІV	49	57	Общо за раздел В, в т.ч.	10 675	10 330
Общо за раздел В	51	59	до 1 година	278	223
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	над 1 година	10 397	10 107
			Г. Финансираная и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	-	-
			финансираная	-	-
			приходи за бъдещи периоди	-	-
Сума на активи	15 815	14 788	Сума на пасиви	15 815	14 788

дата на съставяне:
19.2.2011

НОВАКОН АД
изготвил:
Технически Мислене - НОВАКОН АД
управител:
Доиминк Ферерл

СОФИЯ



Отчет за приходите и разходите

АСКОРА ООД
ЕИК 131230993

валута
стойности в

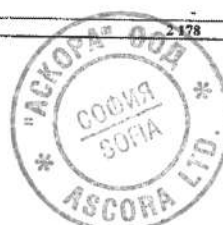
лев
хил.лева

	01.01.2010- 31.12.2010	01.01.2009- 31.12.2009	01.01.2010- 31.12.2010	01.01.2009- 31.12.2009
А. Разходи				
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-	-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	8	-	-	-
а) суровини и материали	-	-	-	-
б) външни услуги	8	-	-	-
3. Разходи за персонала, в т.ч.	-	-	-	-
а) разходи за заплащане	-	-	-	-
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	-	-	-	-
- осигуровки, свързани с пенсии	-	-	-	-
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	12	-	-	-
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	12	-	-	-
- разходи за амортизации	12	-	-	-
- разходи от обезценка	-	-	-	-
б) разходи от обезценка на текущи активи	-	-	-	-
5. Други разходи, в т.ч.	4	-	-	-
а) балансова стойност на продадени активи	-	-	-	-
б) провизии	-	-	-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	24	-	-	-
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.	1 396	1 719	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1 396	1 719	-	-
7. Разходи за данъци и други финансови разходи, в т.ч.	1	42	-	-
а) разходи, свързани с предприятия от група	-	41	-	-
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-	-	-
Общо финансови разходи (6+7)	1 397	1 761	-	-
8. Печалба от обичайна дейност	757	247	-	-
9. Извънредни разходи	-	-	-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	1 421	1 786	2 178	2 033
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	757	247	-	-
11. Разходи за данъци от печалбата	76	25	-	-
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	-	-	-	-
13. Печалба (10-11-12)	681	222	-	-
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	2 178	2 033	2 178	2 033

дата на съставяне:
19.2.2011



Теодора Митрова - НОВАКОН АД
управител:



Отчет за собствения капитал

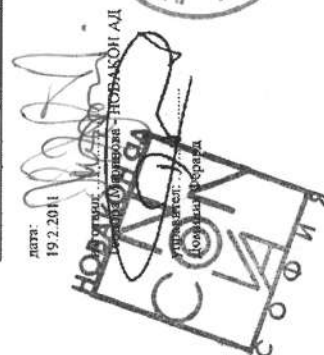
АСКОРА ООД
ЕИК 131230993

валута
стойности в

лв
хил. лв

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от постсчетови	Резерви					Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законни	Резерв свързан с изкупване на собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Незапределена печалба	Непокрита загуба	
1. Сaldo в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	4 229	-	222 4 456
2. Промени в състоянието	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	4 229	-	- 4 456
4. Сaldo след промени в състоянието	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Изменения за сметка на обособяване, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	681 681
7. Разпределение на печалба, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- за дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Покупане на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствен капитал	-	-	-	-	-	-	1	222	-	- (222) 1
11. Сaldo към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	1	4 451	-	681 5 138
12. Промени от преходи на годишни финансови отчети из предприятия в туболия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	5	-	-	-	-	-	1	4 451	-	681 5 138

дата:
19.2.2011



Хил. лева

2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	252	252	-	-	252
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	14 175	15 222	15 222	-	15 222
5. Дългосрочни инвестиции	104	104	-	-	104
6. Други заеми	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-
Общо за група III:	14 531	15 578	15 578	-	15 578
VI. Отсрочени данъци	-	-	-	-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	14 797	15 844	15 844	80	15 764

Инвестиции в асоциирани предприятия

таблица bg4
хил. лева

наименование на асоциираното предприятие	01.01.2010			изменение за периода			31.12.2010		
	стойност	% от капитала	% с право на глас	стойност	% от капитала	% с право на глас	стойност	% от капитала	% с право на глас
Идън Девелъпментс АД	500	50.00%	50.00%				500		
Шкорпос ООД	5	39.00%	39.00%				5		
	505			-			505		

Инвестиционни имоти
на български език

таблица bg1
хил. лева

	Земи	Сгради	Инвестиционни и имоти в процес на създаване	Общо
Към 01.01.2009				
Балансова стойност		104		104
Увеличения през периода 01.01.2009 - 31.12.2009				
Закупени				-
Трансформация от материални запаси				-
Трансформация от ИМС				-
От строителство				-
От бизнескомбинации				-
Други				-
Общо увеличения	-	-	-	-
Намаления през периода 01.01.2009 - 31.12.2009				
Продадени				-
Трансформация към материални запаси				-
Трансформация към ИМС				-
Бракувани				-
Други				-
Общо намаления	-	-	-	-
Приходи/Разходи от оценки през периода 01.01.2009 - 31.12.2009				
Приходи от оценки				-
Разходи от оценки				-
Печалба/загуба от оценки	-	-	-	-
Към 01.01.2010				
Балансова стойност	-	104	-	104
Увеличения през периода 01.01.2010 - 31.12.2010				
Закупени				-
Трансформация от материални запаси				-
Трансформация от ИМС				-
От строителство				-
От бизнескомбинации				-
Други				-
Общо увеличения	-	-	-	-
Намаления през периода 01.01.2010 - 31.12.2010				
Продадени				-
Трансформация към материални запаси				-
Трансформация към ИМС				-
Бракувани				-
Други				-
Общо намаления	-	-	-	-
Приходи/Разходи от оценки през периода 01.01.2010 - 31.12.2010				
Приходи от оценки				-
Разходи от оценки				-
Печалба/загуба от оценки	-	-	-	-
Към 31.12.2010				
Балансова стойност	-	104	-	104

Заеми
на български език

Предоставени заеми и допълнителни
финансирания на дъщерни компании

таблица bg1
хил.лева

31.12.2010	31.12.2009
-	-

Предоставени заеми и допълнителни
финансирания на асоциирани и смесени
предприятия

таблица bg2
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
Текущи	15 222	14 175
Идън Девелопментс АД	15 222	14 175
Нетекущи	2	2
Рупърт Ферард	2	2
	15 224	14 177

Предоставени заеми на други
предприятия

таблица bg3
хил.лева

31.12.2010	31.12.2009
-	-

Получени заеми от дъщерни компании

таблица bg4
хил.лева

31.12.2010	31.12.2009
-	-

Получени заеми от асоциирани и смесени
предприятия

таблица bg5
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
Текущи	202	202
Рупърт Ферард	101	101
Доминик Ферард	101	101
Нетекущи	10 397	10 107
Марбълменд Лтд.	8 615	8 349
Рупърт Ферард	891	879
Доминик Ферард	891	879
	10 599	10 309

Получени заеми и допълнителни
финансирания от други предприятия

таблица bg6
хил.лева

31.12.2010	31.12.2009
-	-

Разчети
на български език

Вземания	таблица bg1 хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Вземания от собствениците	2	2
	2	2

Задължения	таблица bg2 хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Задължения към доставчици	1	1
Задължения за корпоративен данък	75	20
Задължения по получени заеми и начислени лихви към тях	8 615	8 349
Задължения към собствениците	1 984	1 960
	10 675	10 330

Парични средства
на български език

Парични средства

таблица bg1
хил. лева

	31.12.2010	31.12.2009
Пари в каси в лева		1
Пари в банкови сметки в лева	8	15
Пари в банкови сметки във валута	41	41
	49	57

Активи и пасиви по отсрочени данъци
на български език

Активи и пасиви по отсрочени данъци	таблица bg1	
	хил.лева	
	31.12.2010	31.12.2009
Пасиви по отсрочени данъци	3	2
За амортизируеми ИМС и нематериални активи	3	2
	(3)	(2)

Капитал
на български език

Елементи на капитала

таблица bg1

Елемент на капитала	31.12.2010	31.12.2009
Брой елементи записан капитал	дяс	дяс
Брой елементи внесен капитал	50	50
	50	50

Движение на елементите на капитала

таблица bg2

съдружници/акционери	01.01.2010	увеличе-ние	намале-ние	31.12.2010	хил.лева
Рупърт Ферард	2 500	50.00%		2 500	50.00%
Доминик Ферард	2 500	50.00%		2 500	50.00%
Всичко	5 000	100.00%	-	5 000	100.00%

Учредител

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Број

Финансов резултат
на български език

	таблица bg1 хил.лева		
	Печалба	Загуба	Общо
Към 01.01.2009			
Балансова стойност	4 229		4 229
Промени през периода 01.01.2009 - 31.12.2009			
Генериран финансов резултат	222	-	222
Покриване на загуба			-
Начислен дивидент			-
Увеличение капитал с печалба			-
Транфер печалба в резерви			-
Други			-
Общо промени	222	-	222
Към 01.01.2010			
Балансова стойност	4 451	-	4 451
Промени през периода 01.01.2010 - 31.12.2010			
Генериран финансов резултат	681	-	681
Покриване на загуба			-
Начислен дивидент			-
Увеличение капитал с печалба			-
Транфер печалба в резерви			-
Други			-
Общо промени	681	-	681
Към 31.12.2010			
Балансова стойност	5 132	-	5 132

Общ

К

Б

И

Общ

К

Б

И

К

Б

И

Общ

К

Б

И

К

Б

Приходи
на български език

Приходи	таблица bg1	
	хил. лева	
	01.01.2010- 31.12.2010	01.01.2009- 31.12.2009
Приходи от лихви	1 047	1 049
Приходи от преценка	1 131	984
	2 178	2 033

Свързани лица
на български език

Покупки и продажби със свързани лица

таблица bg1
хил.лева

	01.01.2010-31.12.2010		01.01.2009-31.12.2009	
свързано лице	продажби на свързани лица	покупки от свързани лица	продажби на свързани лица	покупки от свързани лица
	-	-	-	-

Получени заеми от свързани лица

таблица bg2
хил.лева

	01.01.2010-31.12.2010		01.01.2009-31.12.2009	
свързано лице	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви	получени заеми	погасяване на заеми и плащане на лихви
	-	-	-	-

Предоставени заеми на свързани лица

таблица bg2a
хил.лева

	01.01.2010-31.12.2010		01.01.2009-31.12.2009	
свързано лице	предоставяне на заеми	получени обратно предоставени заеми и получени лихви	предоставяне на заеми	получени обратно предоставени заеми и получени лихви
	-	-	-	-

Вземания и задължения със свързани лица

таблица bg3
хил.лева

	31.12.2010		31.12.2009	
свързано лице	вземания	задължения	вземания	задължения
Съдружници/Акционери	2	1 984	2	1 960
Рупърт Ферард	2	992	2	980
Доминик Ферард		992		980
Асоциирани компании	15 222	-	14 175	-
Идън Девелъпментс АД	15 222		14 175	
Други свързани лица	-	8 615	-	8 349
Марбълменд Лтд		8 615		8 349
	15 224	10 599	14 177	10 309

Доходи на ключов ръководен персонал

таблица bg4
хил.лева

	31.12.2010	31.12.2009
	-	-

Показатели
на български език

Показатели за рентабилност

	31.12.2010	31.12.2009
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	#DIV/0!	#DIV/0!
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.1325	0.0498
Коефициент на рентабилност на пасивите	0.0638	0.0215

Показатели за ефективност

	31.12.2010	31.12.2009
Коефициент на ефективност на разходите	1.5321	1.1380
Коефициент на ефективност на приходите	0.6527	0.8788

Показатели за ликвидност

	31.12.2010	31.12.2009
Текущи активи	50 225	58 206
Текущи вземания, текущи финансови активи и парични средства	50 225	58 206
Текущи вземания и парични средства	50 225	58 206
Парични средства	48 725	56 489
Текущи пасиви	277 772	223 490
Нетни ликвидни активи	(227 547)	(165 284)
Коефициент на обща ликвидност	0.1808	0.2095
Коефициент на бърза ликвидност	0.1808	0.2095
Коефициент на незабавна ликвидност	0.1808	0.2095
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.1754	0.2034

Показатели за финансова автономност

	31.12.2010	31.12.2009
Коефициент на финансова автономност	0.4811	0.4312
Коефициент на задлъжнялост	2.0785	2.3190

Счетоводна политика на АСКОРА ООД за 2010 г.

Общи данни за финансовия отчет

Годишният финансов отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с постановление №46 на Министерския съвет от 21.03.2005 г. в сила от 01.01.2005 г. и изменени с постановление №251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г. и обхваща периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.. Използваната база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен счетоводен стандарт изисква прилагането на справедлива стойност. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя годишен финансов отчет на база на принципа на начисляването. Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата във финансовия отчет е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго. Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на 2010 г..

Оповестяване на счетоводната политика

Счетоводната политика на компанията се изготвя на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2002 г. и НСФОМСП в сила от 01.01.2005 г. и променени в сила от 01.01.2008 г. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на НСФОМСП. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Счетоводните документи се подреждат в класъори със следните примерни папки –Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставчици се подреждат входящите фактури, квитанции; в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти; в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери; в папка Банки се подрежда банковата поща (платежни документи,

DF

банкови парагони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.); в папка Начисления се подреждат всички останали документи, носещи счетоводна информация.

Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преценки, производство и др. Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката. Компанията използва вътрешни счетоводни документи. Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Технологичните процеси (рецепти) за производство на продукция в производствените компании се утвърждава от ръководството на компанията и служи за официален документ при формиране на себестойност на произведената продукция. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на НСФОМСП1, НСФОМСП7, НСФОМСП8 и НСФОМСП34. Годишният финансов отчет се изготвя към 31 Декември на съответната година. Финансовият отчет включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци, пояснителни приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността. Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП7 по прекия метод. Отчетът за приходите и разходите се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП8 в двустранна форма. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване се прилагат правилата на НСФОМСП10.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Разходите се делят на преки и непреки разходи. Себестойността на произвежданите продукция и/или услуги се определя по реда на НСФОМСП2

Бази за разпределение на общите разходи:

- Приоритетно като база за разпределение се използва относителния дял на продажната стойност на продукта към общата продажна стойност на продуктите, за които се прави разпределението.
- Ако съществува съмнение в достоверността на първата база или прилагането ѝ е трудно или невъзможно, могат да бъдат прилагани следните алтернативни бази:
 - себестойност на продукцията преди включването на общопроизводствените разходи
 - разходите за работни заплати на производствения персонал

DT

- броя на заетите лица в съответните производства
- друга база, която може да се определи като справедлива.

Компанията оценява материалните запаси в края на всеки отчетен период по нетната им реализируема стойност по реда на НСФОМСП2. Намалението и увеличението на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи разходи и други текущи приходи. Компанията избира метода на среднопретеглената стойност като метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление. Въпреки това, когато е приложимо, компанията може да приложи и метода на конкретна идентификация на себестойността, когато материалните запаси се влагат директно в конкретен проект или договор с клиент.

Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА се признават, когато отговарят на условията за ДМА според условията на НСФОМСП16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ДМА. Когато ДМА са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ДМА по останалите показатели, се признават за текущ разход. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ДМА от 500 лева. ДМА се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на НСФОМСП16. Последващите разходи по ДМА са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрение на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ДМА като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ДМА е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ДМА подобрение, което е под определения стойностен праг за ДМА.

При последващата оценка на ДМА компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ДМА се оценяват по цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ДМА се осъществява по реда и условията на НСФОМСП36.

Групи ИСМ: Земи, Подобрения върху земите, Сгради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ДМА

df

Амортизационна политика за ДМА

Компанията приема остатъчна стойност от всички ДМА в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА. Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ДМА. Сроковете за амортизиране на ДМА са определени по групи ДМА както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ДМА – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ДМА. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ДМА е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ДМА. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ДМА, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Нематериални активи

Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на НСФОМСП38 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални от 500 лева. Компанията използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи. Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на НСФОМСП36. Последващите разходи по нематериален актив са:

- Разходи за поддържане и други текущи разходи. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива, поддържат неговото състояние или права върху него и др.. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.

DF

Такива разходи са: за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане на активи в експлоатация; за повторно започване на преустановена дейност; за обучение; за реклама или промоция; за реорганизация; за преместване на компанията или част от нея; за преустановяване на дейност; за нови лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; за вносни или износни квоти; за учредяване и разширяване на дейността; за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност.

- Разходи за подобрене на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов нематериален актив като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобренето се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният нематериален актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия нематериален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобренето води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за нематериален актив подобрене, което е под определения стойностен праг за нематериални активи.

Групи нематериални активи: Продукти от развойна дейност, Права върху интелектуална собственост, Програмни продукти, Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти), Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права)

Амортизационна политика за нематериални активи

На амортизиране подлежат нематериалните активи с ограничен полезен живот. Компанията приема остатъчна стойност от всички нематериални активи в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА. Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група нематериални активи. Сроковете за амортизиране на Нематериалните активи са определени по групи Нематериални активи както следва:

- Продукти от развойна дейност – 6.67 години (80 месеца)
- Права върху интелектуална собственост – 6.67 години (80 месеца)
- Програмни продукти – 2 години (24 месеца)
- Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти) – 6.67 години (80 месеца)

df

- Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права) – 6.67 години (80 месеца)
- За нематериални активи, при които съществува правно ограничение за срока на ползване – 100/годините на правното ограничение, но не повече от 30%.

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия нематериален актив. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият нематериален актив е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите нематериални активи. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените нематериални активи, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи

Компанията прилага НСФОМСП36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: дълготрайни материални и нематериални активи, финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи, представляващи инвестиции, които са изключени от обсега на НСФОМСП32 и които са определени в НСФОМСП27, НСФОМСП28, НСФОМСП31. Обезценката на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението $\text{модул}((\text{балансова стойност} - \text{възстановима стойност})/\text{балансова стойност}) < 10\%$

Правителствени дарения

Предприятието прилага приходния подход за отчитане на правителствени дарения според НСФОМСП20. Приходите от правителствени дарения се представят в Отчета за доходите като приходи от финансиране

Провизии, условни пасиви и условни активи

Отчитането на провизиите, условните пасиви и условните активи се осъществява по реда и условията на НСФОМСП37.

Инвестиционни имоти

При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на НСФОМСП40. Компанията признава инвестиционен имот, когато:

- Имотът е сграда, при която повече от 50% от разгънатата ѝ застроена площ се отдава на оперативен лизинг и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

df

- Имотът е сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е земя, притежавана с цел увеличаване стойността на капитала и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.
- Имотът е земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

Компанията избира модела на справедлива стойност за последваща оценка на инвестиционните имоти. Обикновено справедливата стойност на инвестиционният имот се определя от сертифициран оценител. Последващите разходи по инвестиционен имот са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на имота. Те не водят до превишаване на ползите от имота над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.
- Разходи за подобрене на имота. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на имота. Тези разходи създават нов инвестиционен имот като увеличение на стойността на базисния имот не се прави. Начинът за последващата оценка на подобрието съответства на инвестиционния имот. Не се признава за инвестиционен имот подобрене, което е под определения стойностен праг за ДМА.

Селско стопанство

Компанията прилага НСФОМСП41 за отчитане на биологичните активи и селскостопанската продукция. Компанията определя оценяването на биологичните активи да става по справедлива стойност, намалена с предварително начислените разходи при продажба, като амортизация не се начислява. Въпреки това, ако не може достоверно периодично да се определя справедлива стойност, компанията оценява биологичните активи по себестойност, намалена с разходите за амортизация. Когато има обстоятелства за начисляване на амортизация, компанията прилага линеен метод и срок от 6.67 години (80 месеца). Ако в бъдеще справедливите оценки станат достоверни, компанията спира да начислява амортизация и оценява биологичните активи по справедлива стойност. Неплодоотдаващите трайни насаждения, за които в бъдеще се очаква да плодоотдават се отчитат като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи до момента, в който започнат да плодоотдават. От стойността на неплодоотдаващите трайни насаждения се изважда стойността на придобитата през периода на отчитане селскостопанска продукция. Неплодоотдаващите трайни насаждения, за които в бъдеще не се очаква да плодоотдават се отчитат като дълготрайни активи в процес на създаване до момента на въвеждането им в експлоатация. Компанията отчита биологичните активи в следните групи: За растениевъдство – гори, трайни плодоотдаващи насаждения, трайни неплодоотдаващи насаждения, в процес на изграждане, а За животновъдство - Като нетекущи активи: продуктивни животни, родителски (репродуктивни) животни, работни животни и Като текущи активи: млади животни, животни за утаяване

Инвестиции

DF

Бизнескомбинациите се отчитат по реда на НСФОМСП22. Компанията прилага метода на покупката при отчитане на бизнескомбинации, когато е придобиващ.

Положителната репутация се амортизира за период не по-дълъг от 5 години като се използва линеен метод. Прилагането на метода на покупката става от датата на придобиване, която е датата, на който придобиващият ефективно получава контрол над придобивания. При поетапно придобиване тази дата обикновено е след датите на поетапната размяна. Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Консолидирането на финансовите отчети се осъществява по реда и условията на НСФОМСП27. Инвестициите в дъщерни предприятие се отчитат по цена на придобиване (себестойност). В индивидуалния си финансов отчет, компанията отчита инвестициите в асоциирани предприятия по цена на придобиване (себестойност). Инвестициите в смесени предприятия, които не са със значително влияние се отчитат като финансов инструмент, а тези със значително влияние се отчитат като инвестиция в асоциирано предприятие.

Финансови инструменти

Компанията прилага реда и условията на НСФОМСП32 за отчитане на финансовите инструменти. Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която е поставена за постигане с портфейла. Компанията класифицира финансовите активи в следните групи:

- Финансови активи, държани за търгуване – това са финансови активи, които са закупени с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цените
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – това са финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в компанията – в тази група попадат отпуснатите от компанията заеми, вземанията от продажба на стоково-материални запаси, дълготрайни активи и предоставяне на услуги от компанията
- Финансови активи, обявени за продажба – в тази група се класифицират всички останали финансови активи, некласифицирани другаде

Финансовите пасиви се класифицират в зависимост от целта при посмането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която компанията си е поставило за постигане с портфейла. Компанията класифицира финансовите пасиви в следните групи:

- Финансови пасиви, държани за търгуване – това са финансови пасиви, които са пости с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - това са финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж.

df

първоначално в компанията	материални запаси и дълготрайни активи				стойност чрез метода на ефективната лихва, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка без фиксиран падеж: по себестойност, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка
Кредити и вземания, възникнали първоначално в компанията	вземания по предоставени услуги	при извършване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по цена на придобиване	при фиксиран падеж: по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка без фиксиран падеж: по себестойност, като се прави проверка за обезценка и при наличие на условия се прави обезценка
Финансови пасиви, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по цена на придобиване	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви, възникнали първоначално в компанията	задължения по получени заеми или допълнителни финансирания	при получаване на сумата от кредитора или от трета страна	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност
Финансови пасиви, възникнали първоначално в компанията	задължения от покупка на стоково- материални запаси и	при извършване на покупката	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност

DF

	дълготрайни активи				
Финансови пасиви, възникнали първоначално в компанията	задължения по получени услуги	при получаване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по цена на придобиване	по справедлива стойност

Договори за строителство

Компанията прилага НСФОМСП11. Компанията приема като метод за определяне етапа на завършеност методът, при който се прави съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа към общо предвидените разходи по договора. Обикновено размерът на общо предвидените разходи по договора се определя от технически специалист. Приходите по договора се признават на база на метод на процента на завършеност.

Лизингови договори

Компанията отчита лизинговите договори по реда на НСФОМСП17.

Данъци за печалбата

Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на НСФОМСП12.

Фундаментални грешки

Грешките се отчитат по реда на НСФОМСП8. Под фундаментална грешка се разбира грешка, която е със сума по-голяма от 0.8 % от балансовото число за годината на грешката, но не по малка от 500 лева. Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на фундаментална грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, които счетоводен стандарт позволява да се нетират е възможно проверката да се прави за нетираната сума. Всички грешки, които не отговарят на критериите за фундаментална грешка се отчитат през текущия отчетен период като текущи приходи и разходи за дейността.

Приходи и разходи за бъдещи периоди

Приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за такива, само когато стойността им е над определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Ако стойността им е под определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за текущи приходи и разходи.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута е българския лев. Отчетната валута на финансовия отчет е българския лев. Компанията отчита ефекта от промяна на валутните курсове по реда на НСФОМСП21 Компанията оценява паричните позиции на валутните активи и пасиви по централен курс на Българска народна банка към края на всеки месец и по заключителен валутен курс към 31 Декември на съответната година.

df

Разходи за заеми

Компанията отчита разходите по заеми като текущ разход за периода, в който са извършени

Промяна на счетоводната политика (НСФОМСП8)

За периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г. не е правена промяна на счетоводната политика.

19.02.2011 г.

управител:

/Доминик Ферард/

