

КОМФОРТ АД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2010 Г.



СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

София 1113, ул. "Акад. Н. Обрешков" № 8 А, тел.: 02/870 6013, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04
E-mail: odit@silvix.bg, www.silvix.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА
КОМФОРТ АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на КОМФОРТ АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 год., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и 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. Тази отговорност 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 беше 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 те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на КОМФОРТ АД към 31 декември 2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството в България, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2010 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет за 2010 година.

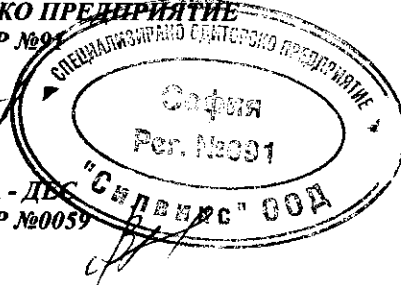
29.06. 2011 г.

гр. София

“СИЛВИКС” ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР №91

АСЕН БАНКОВ
УПРАВИТЕЛ

ВИОЛЕТА МИХАЙЛОВА - ДЕС
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР №0059



Счетоводен баланс на "Комфорт" АД към 31.12.2010 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
a		1	2
А. Нетекущи (дългосрочни) активи			
I. Дълготрайни материални активи	3		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		194	207
- земи		35	35
- сгради		159	172
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		1	1
Общо за група I:		195	208
II. Дългосрочни финансови активи	4		
1. Дългосрочни инвестиции		83	83
Общо за група II:		83	83
Общо за раздел А:		278	291
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси	5		
1. Суровини и материали		13	13
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		6	6
- продукция		6	6
Общо за група I:		19	19
II. Вземания	6		
1. Вземания от клиенти и доставчици		32	32
Общо за група II:		32	32
Общо за раздел Б:		51	51
Сума на актива		329	342

ПАСИВ

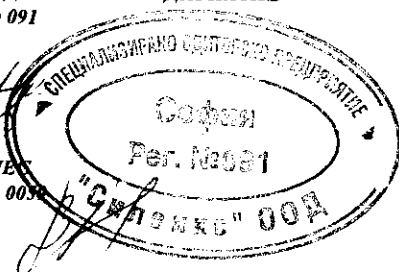
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
a		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	7	951	951
II. Резерви	8	453	453
1. Други резерви		453	453
Общо за група II:		453	453
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	9	-	-
- неразмислена печалба		177	177
- непокрита загуба		(1 261)	(1 235)
Общо за група III:		(1 084)	(1 058)
IV. Текуща печалба (загуба)		(23)	(26)
Общо за раздел А:		297	320
Б. Задължения	10		
1. Получени аванси, в т.ч.:		18	18
до 1 година		18	18
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		1	-
до 1 година		1	-
3. Други задължения, в т.ч.:		13	4
до 1 година		13	4
- към персонала, в т.ч.:		1	1
до 1 година		1	1
- други, в т.ч.:		12	3
до 1 година		12	3
Общо раздел Б, в т.ч.:		32	22
до 1 година		32	22
Сума на пасива		329	342

Дата на изготвяне: 28.02.2011 г.
Дата на одобрение: 02.03.2011 г.
Дата на заверка: 29.06.2011 г.

ЗАВЕРИЛ:
СИЛВИКС ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Регистриран одитор № 091

Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова - ДЕТ
Регистриран одитор № 0056



Съставител:

Изпълнителен директор:



Отчет за приходите и разходите на "Комфорт" АД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
a	1	2
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в	5	6
а) суровини и материали	2	4
б) външни услуги	3	2
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	9	10
а) разходи за възнаграждения	8	10
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	1	-
- осигуровки, свързани с пенсии	1	-
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	13	13
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	13	13
- разходи за амортизация	13	13
4. Други разходи, в т.ч.:	-	2
Общо разходи за оперативна дейност	27	31
	-	-
Общо разходи	27	31
Всичко	27	31

Наименование на приходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
a	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	-	5
а) услуги	-	5
2. Други приходи, в т.ч.:	4	-
Общо приходи от оперативна дейност	4	5
3. Загуба от обичайна дейност	23	26
Общо приходи	4	5
4. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	23	26
5. Загуба	23	26
Всичко	27	31

Дата на изготвяне: 28.02.2011 г.

Дата на одобрение: 02.03.2011 г.

Дата на заверка: 29.06.2011 г.

ЗАВЕРИЛ:

СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Регистриран одитор № 091

Асен Банков
УправителВиолета Михайлова - ДЕС
Регистриран одитор № 0059

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

(Хил. лв.)

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	6	5	1	7	6	1
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	10	(10)	-	11	(11)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	-	-	-	-	-
Плащания при разпределения на печалби	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от основна дейност	9	-	9	2	-	2
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	15	15	-	9	17	(8)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от инвестиционна дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	-	-	-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	-	-	-
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	-	-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	-	-
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	15	15	-	9	17	(8)
Д. Парични средства в началото на периода						8
Е. Парични средства в края на периода	15	15		9	17	-

Дата на изготвяне: 28.02.2011 г.

Дата на одобрение: 02.03.2011 г.

Дата на заверка: 29.06.2011 г.

ЗАВЕРИЛ:

СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Регистриран одитор № 091

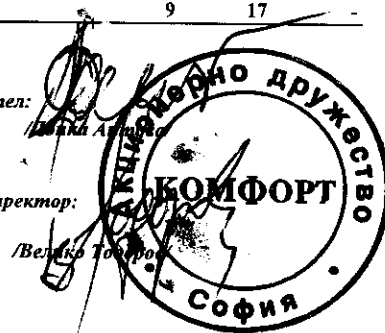
Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова - ДЕС
Регистриран одитор № 0059



Съставител:

Изпълнителен директор:



Отчет за собствения капитал
на "Комфорт" АД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	951	-	-	-	-	-	453	177	1 235	(26)	2 790
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	951	-	-	-	-	-	453	177	1 235	(26)	2 790
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(23)	(23)
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дивиденди	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	-	(26)	26	-
11. Салдо към края на отчетния период	951	-	-	-	-	-	453	177	1 209	(23)	2 767
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	951	-	-	-	-	-	453	177	1 209	(23)	2 767

Дата на изготвяне: 28.02.2011 г.

Дата на одобрение: 02.03.2011 г.

Дата на заверка: 29.06.2011 г.

ЗАВЕРИЛ:

СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

Регистриран одитор № 091

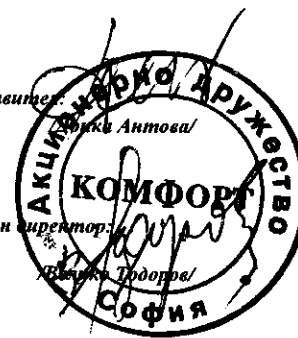
Асен Банков
Управител

Виолета Михайлова - ДЕС
Регистриран одитор № 0059



Съставител:
Виолета Антонова

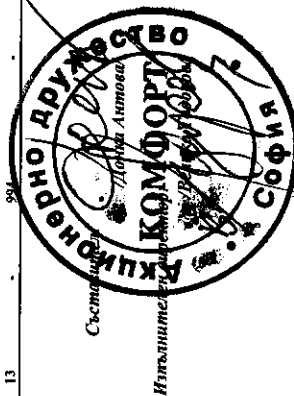
Изпълнителен директор:



СПРАВКА
за текущите (дълготрайните) активи
на "Комфорт" АД към 31.12.2010 г.

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи			Последваща оценка			Проектна стойност		Амортизация			Последваща оценка		Проектна амортизация		Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпване през периода	На изтегляне през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	(4+5-6)		В началото на периода	Намаление през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	(11+12-13)	
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7		8	9	10	11	12	13	14	15
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Конкесии, патенти, лицензи, търговски марки, програми продукти и други подобни права и активи	2	-	-	2	-	-	2	-	2	-	-	2	-	-	2	-
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група I:	2	-	-	2	-	-	2	-	2	-	-	2	-	-	2	-
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.ч.:																
- земи	369	-	-	369	-	-	369	-	162	13	-	175	-	-	175	194
- сгради	35	-	-	35	-	-	35	-	-	-	-	-	-	-	-	35
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	334	-	-	334	-	-	334	-	162	13	-	175	-	-	175	159
3. Съоръжения и други	779	-	-	779	-	-	779	-	778	-	-	778	-	-	778	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	39	-	-	39	-	-	39	-	39	-	-	39	-	-	39	-
Общо за група II:	1 187	-	-	1 187	-	-	1 187	-	979	13	-	992	-	-	992	195
III. Дългосрочни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени заеми, операции с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	83	-	-	83	-	-	83	-	-	-	-	-	-	-	-	83
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	83	-	-	83	-	-	83	-	-	-	-	-	-	-	-	83
IV. Отсрочени данъци																
Общо текущие (дълготрайни) активи	1 272	-	-	1 272	-	-	1 272	-	981	13	-	994	-	-	994	278
(I + II + III + IV)	1 272	-	-	1 272	-	-	1 272	-	981	13	-	994	-	-	994	278

Дата на изготвяне: 28.02.2011 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА КОМФОРТ АД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“Комфорт” АД, гр. София е вписано в Търговския регистър на 19.01.2001 г. по ф.д. № 15205/2000 г. на СГС, с ЕИК по Булстат: 102089276. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Ботевградско шосе № 260. Към 31.12.2010 г. дружеството е с капитал 950 605 /деветстотин и петдесет хиляди шестстотин и пет лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява от съвет на директорите в състав:

- Велико Георгиев Тодоров
- Валентина Иванова Събева
- Павлинка Стефанова Въжарова

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: производство на стоки с цел продажба, покупка на стоки или други вещи, с цел продажба в първоначален, преработен или обработен вид в страната или чужбина.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на отчета

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие със Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2010 год.

2.2. Счетоводни принципи

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

Балансът 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.

2.3. Действащо предприятие

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

2.4. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

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

2.5. Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета 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. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

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.

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

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

2.7. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни 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 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.

2.8. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна 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 определението за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 500 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни 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 актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

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.

Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно не пораждат данъчни разлики.

2.9. Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущи активи се класифицират като държани за продажба, ако тяхната балансова стойност ще бъде възстановена чрез продажба, а не чрез продължаваща употреба в дейността на дружеството. Това условие се приема, че е налице, само когато продажбата е с висока степен на сигурност и активът е наличен за незабавна продажба в неговото настоящо състояние. Също така ръководството е ангажирано със сделка за продажба, която се очаква да бъде изпълнена в рамките на една година от датата на класифициране на актива в тази група. Нетекущи активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата. От датата на класифицирането на даден актив в тази група се спира неговата амортизация.

Инвестиции на разположение и за продажба

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи акции в други дружества са оценени и представени по себестойност, тъй като тези акции не се търгуват на активен пазар, за тях няма котировки на пазарни цени на активен пазар, а предположенията за прилагането на алтернативни оценъчни методи са свързани с високи несигурности, за да се достигне до достатъчно надеждно определяне на справедливата им стойност.

При покупка и продажба на инвестиции на разположение и за продажба се прилага „дата на търгуване (сключване на сделката)“.

Към 31.12.2010 г. Дружеството притежава следните инвестиции:

- «Грамекс» АД – 2,84 % - 78 хил.лв
- «Джи Инвест» АД – 2,5 % - 2 хил.лв
- «Елит Банк» АД – 3 хил.лв.

2.10. Стоково - Материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство- разходи за преработка, които включват: преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производство, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им е в зависимост от обема на производството.

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 разходи, финансовите и извънредните разходи.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на:

- Средно- претеглената цена (себестойност) за всяка единица стоково- материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково - материални запаси в началото на периода и стойността на сходните , закупени или произведени през периода ,който сбор се разделя на количеството на стоково- материални запаси- носители на тези стойности ;

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

Към 31.12.2010 г. вземанията на дружеството възлизат на обща стойност 32 хил.лв., в.т.ч. – 28 хил.лв. присъдени вземания и 4 хил.лв от доставчици по аванси.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличности по разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност.

Към 31.12.2010 г. задълженията на дружеството възлизат на 31 хил. лв. от които 18 хил.лв по получени аванси.

2.14. Признание на приходи и разходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават вкупувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

2.15. Акционерен капитал и резерви

„Комфорт” АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, по решение на общото събрание;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени 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 временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми 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 временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса 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.

Отсрочените данъци, 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.

2.17. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти и “активи държани за търгуване”, финансови активи държани до настъпване на падеж. 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 баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (посело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса 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, парични средства и парични еквиваленти, от баланса. 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 несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

Лихвите се представя в отчета за приходите и разходите като “финансови приходи”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции в други дружества, придобити с инвестиционна цел от дружеството, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за приходите и разходите, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса 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.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Инвестициите на разположение и за продажба (акции в други дружества при малцинствено участие) са представени по себестойност, тъй като за тях няма активен борсов пазар, респ. не може да се определи справедлива стойност.

При дългосрочните привлечени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност се определя чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

2.18. 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-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на 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 продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заеман 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.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

2.18.1. Пазарен риск

Валутен риск

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

2.18.2. 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 баланса 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. Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от /финансово-счетоводния отдел или от ръководството/ на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

2.18.3. 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 риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

2.19. 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 акционерите, 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 баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

2.20. Свързани лица

- Кремакс АД
- Събин Събев
- Велико Тодоров

3 Дълготрайни материални активи

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Земи и сгради, в т.ч.		Машини, произв. оборудване и апаратура, в т.ч.		Съоръжения и други, в т.ч.				Общо
Земи	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Компютърна техника	Съоръжения	Транспортни средства	Офис обзавеждане	Други	
201	203	204	208	207	205	206	209	

Към 01.01.2009

Балансова стойност в началото

35	185	1						221
----	-----	---	--	--	--	--	--	-----

Амортизация за периода

	(13)							(13)
--	------	--	--	--	--	--	--	------

Балансова стойност в края

35	172	1	-	-	-	-	-	208
----	-----	---	---	---	---	---	---	-----

Към 31.12.2009

Отчетна стойност

35	334	779			23	16		1 187
----	-----	-----	--	--	----	----	--	-------

Натрупано изхабяване

	(162)	(778)			(23)	(16)		(979)
--	-------	-------	--	--	------	------	--	-------

Балансова стойност

35	172	1	-	-	-	-	-	208
----	-----	---	---	---	---	---	---	-----

Към 01.01.2010

Балансова стойност в началото

35	172	1	-	-	-	-	-	208
----	-----	---	---	---	---	---	---	-----

Амортизация за периода

	(13)							(13)
--	------	--	--	--	--	--	--	------

Балансова стойност в края

35	159	1	-	-	-	-	-	195
----	-----	---	---	---	---	---	---	-----

Към 31.12.2010

Отчетна стойност

35	334	779	-	-	23	16	-	1 187
----	-----	-----	---	---	----	----	---	-------

Натрупано изхабяване в края

-	(175)	(778)	-	-	(23)	(16)	-	(992)
---	-------	-------	---	---	------	------	---	-------

Балансова стойност

35	159	1	-	-	-	-	-	195
----	-----	---	---	---	---	---	---	-----

	2010	2009
Земи	35	35
Сгради	159	172
Машини, производствено оборудване и апаратур	1	1
Общо	195	208

4 Дългосрочни финансови активи

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Дългосрочни инвестиции			Всичко
Други предприятия	Акции	Облигации	

Към 01.01.2009

Балансова стойност в началото	83	83
-------------------------------	----	----

Към 31.12.2009

-	83	-	83
---	----	---	----

Към 01.01.2010

Балансова стойност	-	83	-	83
--------------------	---	----	---	----

Към 31.12.2010

-	83	-	83
---	----	---	----

5 Материални запаси

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Счет. сметка	2010	2009
Суровини и материали	302	13	13
основни	3021	13	13
		6	6
Производство по себестойност	303	6	6
Общо материални запаси и аванси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност		19	19

6 Вземания

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Счет. сметка	Ефективен лихвен процент	Падеж	2010	2009
Вземания от клиенти и доставчици				32	32
Предоставени аванси (без тези за дълготрайни и краткотрайни активи)	402			4	4
Съдебни	444			28	28
Общо краткосрочни вземания				32	32

Анализ на вземанията

	2010		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Вземания от клиенти и доставчици	32		32
Всичко	32	-	32

	2009		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Вземания от клиенти и доставчици	32		32
Всичко	32	-	32

7 Основен капитал и премии от емисии

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Брой акции	Стойност	Премии от емисии	Всичко капитал
Сметка		101	108	
	950 605	951		951
Към 31.12.2009	950 605	951	-	951
Към 01.01.2010	950 605	951	-	951
Към 31.12.2010	950 605	951	-	951

Анализ на капитала

	2010	2009
Нормативно изискуем капитал	50	
Регистриран капитал	951	951
Внесен капитал	951	951
Изкупени собствени акции		
Реална стойност на регистрирания капитал	951	951
Премии от емисии	-	-
Всичко капитал	951	951

8 Резерви

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Резерви	Общо резерви
	други	
Сметка	117	
Към 01.01.2009	453	453
Към 31.12.2009	453	453
Към 01.01.2010	453	453
Към 31.12.2010	453	453

9 Печалби / загуби

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Показатели	Финансов резултат от предходни периоди		Финансов резултат от текущия период	Общо финансов резултат
	печалба			
	122	121	123	
Към 01.01.2009	177	1 225	(10)	1 392
Финансов резултат за текущия период			(26)	(26)
Отнасяне на финансов резултат в неразпределени/непокрити суми		(10)	10	-
Към 31.12.2009	177	1 235	(26)	1 386
Към 01.01.2010	177	1 235	(26)	1 386
Финансов резултат за текущия период			(23)	(23)
Отнасяне на финансов резултат в неразпределени/непокрити суми	-		26	-
Към 31.12.2010	177	(1 261)	(23)	(1 107)

10 Задължения

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Счет. сметка	2010	2009
Получени аванси		18	18
Задължения към доставчици		1	
Задължения към персонала		1	1
Задължения към персонала	421	1	1
Други краткосрочни задължения		12	3
Други кредитори	499	12	3
Общо краткосрочни задължения		32	22

Анализ на възрастовата структура на задълженията

	2010		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Получени аванси	18		18
Задължения към доставчици	1		1
Други краткосрочни задължения	13		13
Задължения към персонала	1		1
Всичко	32	-	32

	2009		
	до 1 год.	над 1 год.	общо
Получени аванси	18		18
Други краткосрочни задължения	4		4
Задължения към персонала	1		1
Всичко	22	-	22

