Име на дружеството: **ТЕРАХИМ-ДИМИТРОВГРАД ЕООД**

Управител: **Митко Жеков**

Съставител: **Интерфинансисит ООД**

Адрес на управление: **Димитровград, ул.Бузлуджа 37**

Юрист: **Катя Господинова Петрова**

Обслужваща банка: **ЦКБ АД**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 7
3. ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ 24
4. ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО 24
5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО 24
6. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ 25
7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 25
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 26
9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ 26
10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ 26
11. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ 27
12. НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО 28
13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ 28
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА 28
15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ 29
16. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ 29
17. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ 29
18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 30
19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 32

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за 2010 година

	Приложения	2010 BGN "000	2009 BGN "000
Приходи от услуги	3	40	410
Други доходи, нетно	4	226	215
Промени в запасите от незавършено производство	5	-	579
Използвани суровини, материали и консумативи	6	(12)	(595)
Разходи за външни услуги	7	(83)	(91)
Разходи за персонала	8	(60)	(62)
Разходи за амортизация	11	(37)	(36)
Други разходи		-	(6)
Резултат от оперативна дейност		**74**	**414**
Финансови разходи	9	(23)	(33)
Печалба преди данъчно облагане		**51**	**381**
Разходи за данъци	10	(5)	(38)
Нетна печалба за годината		**46**	**343**
Други компоненти на всеобхватния доход		-	-
Общ всеобхватен доход за годината		**46**	**343**

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от финансовия отчет

Управител: *Митко Жеков*

Съставител: *Интерфинансист ООД*
Маргарита Димитрова
Управител

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31.12.2010г.

	Приложение	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	1 100	1 162
Общо нетекущи активи		1 100	1 162
Текущи активи			
Незавършено производство	12	580	580
Търговски вземания	13	11	9
Вземания от свързани предприятия	18	22	19
Други текущи активи		2	1
Парични средства	14	4	8
Общо текущи активи		619	617
Общо активи		1 719	1 779
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал		87	87
Резерви		1 362	1 019
Неразпределена печалба		46	343
Общо собствен капитал	15	1 495	1 449
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения към свързани предприятия	18	177	290
Общо нетекущи пасиви		177	290
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	18	4	2
Краткосрочни заеми			-
Дължими текущи данъци	16	8	24
Други краткосрочни задължения	17	35	14
Общо текущи пасиви		47	40
Общо собствен капитал и пасиви		1 719	1 779

Финансовият отчет на страници от 1 до 35 е одобрен от Управителя и е подписан на 21.03.2011 г. от :

Управител:

Митко Жеков

Съставител:

Интерфинансист ООД
Маргарита Димитрова
Управител

ТЕРАХИМ-ДИМИТРОВГРАД ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2010 година

	Приложение	2010 BGN "000	2009 BGN "000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		393	637
Плащания на доставчици		(113)	(185)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(67)	(72)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)		(53)	(75)
Платени / Възстановени данъци върху печалбата		(26)	(19)
Други плащания / (постъпления) нетно			-
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**134**	**286**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупки на имоти, машини и оборудване		(2)	(82)
Постъпления от продажби на имоти, машини и оборудване			-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		**(2)**	**(82)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от краткосрочни заеми от свързани предприятия			61
Изплащане на краткосрочни заеми от свързани предприятия		(113)	(229)
Платени лихви и такси по заеми с инвестиционно предназначение		(23)	(33)
Нетни парични потоци използвани във финансова дейност		**(136)**	**(201)**
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства		**(4)**	**3**
Парични средства на 1 януари		8	5
Парични средства на 31 декември	14	**4**	**8**

Приложенията на страници от 5 до 35 са неразделна част от финансовия отчет

Управител:

Митко Жеков

Съставител:

Интерфинансист ООД
Маргарита Димитрова
Управител

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2010 година

	Приложение	*Основен капитал*	*Резерви*	*Неразпределена печалба*	*Общо собствен капитал*
		BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Салдо към 1 януари 2009 година		**87**	**880**	**139**	**1 106**
Разпределение на печалбата за резерви		-	139	(139)	-
Общ всеобхватен доход за годината		-	-	343	343
Салдо към 31 декември 2009 година		**87**	**1 019**	**343**	**1 449**
Разпределение на печалбата за резерви		-	343	(343)	-
Общо всеобхватен доход за годината		-	-	46	46
Салдо към 31 декември 2010 година	15	**87**	**1 362**	**46**	**1 495**

Приложенията на страница от 5 до 35 са неразделна част от финансовия отчет

Управител:
Митко Жеков

Съставител:
Интерфинансист ООД
Маргарита Димитрова
Управител

"ТЕРАХИМ-ДИМИТРОВГРАД ЕООД" ДИМИТРОВГРАД

"ИНТЕРФИНАНСИСТ" ООД Димитровград

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Терахим-Димитровград ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, създадено през 1991г. със 100% държавно участие. Дружеството е вписано в Търговския регистър на Хасковски окръжен съд с решение от 12 ноември 1991г. по фирмено дело № 63/1991г. като "Терахим" ЕАД.

През 2004г. Евро ферт АД придоби 100% от акции от Терахим ЕАД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.Димитровград, ул. Бузлуджа № 37.

С решение от 24.06.2005г. дружеството е преобразувано в ЕООД.

Последните промени в Учредителния акт са приети с решение на едноличния собственик на капитала от 30.03.2005г., а в органите за управление на дружеството – с решение от 30.03.2009г., с които за управител на дружеството е избран Митко Димитров Жеков.

Собственост и управление

Терахим-Димитровград ЕООД е 100 % собственост на Евро Ферт АД, гр. Димитровград.

Едноличният собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл.137, ал.1 от Търговския закон. Управителят участва в решенията със съвещателен глас.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Митко Димитров Жеков и прокуриста Ангел Тенев Колев заедно и поотделно.

Дружеството е част от Групата Евро Ферт.

Към 31.12.2010г. общият брой на персонала в дружеството е 6 работници и служители (31.12.2009г.: 6 души).

Предмет на дейност

Предметът на дейност през 2010г. включва:

- обследване за енергийна ефективност и сертифициране на сгради;
- обследване за енергийна ефективност на промишлени системи;
- отдаване под наем на дълготрайни материални активи.

За извършване на дейността си дружеството притежава:

- Удостоверение № 00039 от 09.06.2008г. (вписани промени на 09.09.2009г.) от Агенцията по Енергийна ефективност към Министерството на Икономиката и Енергетиката за вписване в публичния регистър на лицата, извършващи обследване за енергийна ефективност на промишлени системи, съгласно чл.34 ал.4 от Закона за енергийната ефективност. (Срок на валидност до: 09.06.2011г.).
- Удостоверение № 000172 от 28.09.2009г. (вписани промени на 06.07.2010г.) за вписване в публичния регистър на лицата, извършващи обследване за енергийна ефективност и сертифициране на сгради, съгласно чл.23 ал.4 от Закона за енергийната ефективност.(Срок на валидност до: 28.09.2014г.).

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2008 – 2010 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2008	2009	2010
БВП в млн. Лева[1]	66.728	48.339	50.644*
Реален растеж на БВП	6.0%	-5.40%	-0.80%*
Инфлация в края на годината	7.8 %	0.1%	4.3%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.33682	1.41	1.4779
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.3873	1.36	1.4728
Основен лихвен процент в края на годината	5.77%	0.55%	0.18%
Безработица (в края на годината)	6.27%	8.70%	9.24%*

**Данните за 2010г. са предварителни*
Източник: БНБ

Финансова криза 2008 – 2010 година

От края на 2008 г. негативно влияние върху икономическата обстановка в страната оказва световната финансова криза. Своевременно са предприети и продължават да се

прилагат мерки от ръководството на дружеството с помощта на едноличния собственик, за ограничаване на негативните последици от финансовата криза, а именно:

- намаляване на разходите за дейността, чрез доставка на материали на по-ниски цени;
- ограничаване на инвестициите за разширение на дейността;
- неназначаване на нов персонал
- ползване на едномесечен неплатен отпуск от персонала.

Целта е да се постигне разумно запазване на обемите и дейността на дружеството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2010г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност:

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2010г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- Подобрения в МСФО (м. април 2009г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и в МСФО 2, 5 и 8, и КРМСФО 9 и 16(основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010г.). *Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството е направило проучване и е определило,*

че тези промени не са оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, респ. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството, поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и транзакции:

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010г.). *Промяната е свързана с уточняване на обхвата и груповите операции, базирани на акции, уреждани в парични средства*;
- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2009г.) – относно хеджирани позиции, отговарящи на условията. *Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;*
- КРМСФО 9 (променено) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване. Внедрени деривативи (в сила за годишни периоди от 01.07.2009г. - приет от ЕК за от 01.12.2009г.). *Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако дериватива не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата";*
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2008г.- прието от ЕК за 2009/2010г.). *Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането,*

финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;

- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2009г. - прието от ЕК за от 01.01.2010г.). *Това тълкуване дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;*
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност (в сила за годишни периоди от 01.10.2008г. - прието от ЕК за от 01.07. 2009г.). *Това тълкуване дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването й при освобождаването от инвестицията;*
- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2009г. - прието от ЕК за от 01.11.2009г.). *Това тълкуване дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено. Когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;*
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2009г. - прието от ЕК за от 01.11.2009г.). *Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др.подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.*

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2010г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2010г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2010г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1

януари 2011г. От тях ръководството е преценило, че не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, тъй като дружеството няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2010 година.

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.02.2010г. – прието от ЕК за от 01.02.2010г.) – относно класификация на емитирани права. *Промяната е направена за да внесе пояснение в третирането на права, опции и варианти за придобиване на фиксиран брой от инструментите на собствения капитал на предприятие за фиксирана сума в каквато и да е валута като инструменти на собствения капитал при условие, че те се предлагат pro rata на всички съществуващи собственици на същия клас недеривативни инструменти на собствения капитал.*
- КРМСФО 19 Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди от 01.07.2010г. – прието от ЕК за от 01.07.2010г.). *Това тълкуване дава пояснения за счетоводното третиране на операции, свързани с изцяло или частично погасяване на финансови задължения към кредитори чрез издаване на инструменти на собствения капитал на предприятието-длъжник – оценка на инструментите на собствения капитал като насрещно възнаграждение и третиране на получените разлики между оценката им и тази на финансовия пасив, определени ограничения на приложение.*

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2011 година.

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011г. – приет от ЕК). *Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица - държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия - тяхна собственост - отношения на свързаност, разчети и сделки с тях;*
- КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011г. – прието от ЕК за от 01.01.2011г.) *Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на*

изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж);

- МСФО7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2011г. – не е приет от ЕК). *Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферирани финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет, отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние;*
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013г. – не е приет от ЕК). *Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност;*
- Подобрения в МСФО (м.май 2010г.) - подобрения в МСС 1, 27, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011г.(или 01.07.2010г.) – не приети от ЕК). *Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.*

Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

Финансовите отчети са изготвени на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута

Функционалната и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 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.

2.4. Приходи

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

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й, вкл.като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активи и пасиви).

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от лихви по договори за заем.

Банковите такси за обслужване на разплащателните сметки се третират като разходи за дейността.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Първоначално оценяване

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с транспортните средства и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизацията на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Определеният полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради - 25 г.
- стопански инвентар – 6-7 г.
- компютри - 2 г.
- други – 6-7 г.

Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

Определеният срок на годност на машините и оборудването се преразглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на имотите, машините и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в 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 всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи/ (загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2.7. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойността и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведе даден продукт (материал) в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в себестойността (цената на придобиване), както следва:

- Материали 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 ползване вид;
- Незавършено производство – преките разходи на материали и труд и приспадащата се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

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 реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "други разходи" (в печалбата или загубата за годината). В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва към "други доходи" (в печалбата или загубата за годината) за сметка на намаление на коректива.

Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

2.9. Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти, включват наличностите в разплащателните сметки, касовите наличности и краткосрочните депозити в банки.

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 паричните заеми са включени като плащания за финансова дейност;
- при доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.10. Търговски и други задължения

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

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на задължителните социално-осигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравно-осигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето й между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2009г., 2010г. и 2011г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- *за периода 01.01.2009г. – 31.12.2009г.* - 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя);
- *за периода 01.01.2010г. – 31.12.2010г.* - 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя);
- *за периода 01.01.2011г. – 31.12.2011г.* - 30.3% (от които 17.4% ще са за сметка на работодателя).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" в размер на 0.1% (за 2009 г. и 2010 г.), както и осигурителна вноска за фонд " Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1%, в зависимост от

икономическата дейност на предприятието. (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 0.7 % за 2009г. и 0.5% за 2010г. и 2011г. За 2011г. няма да се дължат вноски за фонд ГВРС.

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 фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма друго допълнително правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица за работените от тях суми за периода за трудовия им стаж. Аналогично са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка и признаване на сумата на разходите 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 за разходите за самите възнаграждения и разходите за

вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината). Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в отчета за финансовото състояние като дългосрочно задължение към персонала, а респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за всеобхватния доход, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - в размер на брутното трудово възнаграждение за неспазения срок на предизвестието;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – в размер на брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати;

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

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на дружеството не е направило актюерска оценка на тези задължения за да определи тяхната сегашна стойност, която да включи в отчета за финансовото състояние като дългосрочно задължение към персонала, респективно изменението на стойността им за годината – в отчета за всеобхватния доход, тъй като е преценило, че тяхната стойност би била несъществена за целите на този отчет, имайки предвид броя и възрастовата структура на персонала.

2.12. Дружествен капитал и резерви

Терахим-Димитровград ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Едноличния собственик отговаря за задълженията на дружеството да размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

2.14. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.15. 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 2010г. е 10 % (2009г.: 10 %).

Отсрочени данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

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, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия

период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход или 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 31.12.2010г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2009г.: 10%).

2.16. Финансови инструменти

2.16.1.Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията "кредити и вземания", вкл. паричните средства и 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 ми признаване в отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело 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 отчета за финансовото състояние 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). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние 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: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под три месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към "други доходи от дейността" (в печалбата или загубата за годината).

2.16.2.Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.(Приложение №2.10)

3. ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ

Приходите от услуги включват: 40 хил.лв.(2009: 410 хил.лв.) по Договори за извършване на обследване и сертифициране за енергийна ефективност.

4. ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО

		2010 *BGN '000*	*2009* *BGN '000*
Приходи от наеми		261	247
Разходи за наеми		(36)	(32)
	Резултат	*225*	*215*
Други приходи		1	-
Общо		**226**	**215**

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2010 *BGN '000*	*2009* *BGN '000*
Изграждане по стопански начин на търговско-административна сграда	-	578
Разходи по договор за обследване и сертифициране за енергийна ефективност	-	1
Общо	**-**	**579**

6. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

Използваните суровини, материали и консумативи включват:

	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*
Материали за изграждане на търговско-административна сграда	-	578
Поддържане чистота	6	10
Горива и енергия	4	4
Храна	1	2
Вода	1	1
Общо	**12**	**595**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*
Охрана	36	36
Счетоводна услуга	11	14
Услуги от трети лица по граждански договори	8	6
Данъци и такси	8	9
Текуща поддръжка и ремонт	8	18
Поддържане чистота	3	-
Комуникации	3	4
Държавни такси	1	-
Други разходи	5	4
Общо	**83**	**91**

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Общо разходите за персонала включват:

	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*
Разходи за текущи възнаграждения	54	54
Разходи за компенсаруеми отпуски	-	1
Вноски по социалното осигуряване	6	7
Общо	**60**	**62**

9. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*
Разходи за лихви по получени заеми	(23)	(33)
Общо	**(23)**	**(33)**

10. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*
Отчет за всеобхватния доход		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	**50**	**380**
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(5)	(38)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**(5)**	**(38)**

	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*
Равнение на данъчния разход / (икономия) на данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	**51**	**381**
Данъци върху печалбата – 10% (2009г.: 10%)	(5)	(38)
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**(5)**	**(38)**

11. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земи		*Сгради*		*Машини, съоръжения, инвентар*		*Разходи за придобиване*		*Общо*	
	2010 BGN '000	*2009 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2009 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2009 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2009 BGN '000*	*2010 BGN '000*	*2009 BGN '000*
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	**47**	**47**	**1,089**	**950**	**240**	**204**	**1**	**685**	**1,377**	**1,886**
Придобити	3	-	-	139	7	36	-	82	10	257
Отписани	-	-	-	-	-	-	-	(766)	-	(766)
Салдо на 31 декември	**50**	**47**	**1,089**	**1,089**	**247**	**240**	**1**	**1**	**1,387**	**1,377**
Набрано изхабяване										
Салдо на 1 януари	**-**	**-**	**160**	**120**	**55**	**26**	**-**	**-**	**215**	**146**
Начислена амортизация	-	-	44	40	28	29	-	-	72	69
Салдо на 31 декември	**-**	**-**	**204**	**160**	**83**	**55**	**-**	**-**	**287**	**215**
Балансова стойност на 31 декември	**50**	**47**	**885**	**929**	**164**	**185**	**1**	**1**	**1,100**	**1,162**
Балансова стойност на 1 януари	**47**	**47**	**929**	**830**	**185**	**178**	**1**	**685**	**1,162**	**1,740**

12. НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Незавършеното производство включва:

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Разходи за обект търговско- административна сграда	578	578
Разходи по договор за обследване и сертифициране за енергийна ефективност	2	2
Общо	**580**	**580**

С Договор от 26.11.2008г. е учредено право на строеж върху общински терен съгласно Закона за общинската собственост. Предвижда се изграждане на Търговско – административна сграда. Поради наличие на обективни пречки до приемане на ПУП изграждането на обекта е спряно.

13. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Вземания от клиенти и доставчици	11	9
Общо	**11**	**9**

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Парични средства в разплащателни сметки	2	7
Парични средства в каса	2	1
Общо	**4**	**8**

Наличните към 31.12.2010г. парични средства са по сметки на дружеството.

15. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Основен дружествен капитал	87	87
Резерви	1,362	1,019
Неразпределена печалба	46	343
Общо	**1,495**	**1,449**

Към 31 декември 2010г. ***регистрираният дружествен капитал*** на Терахим-Димитровград ЕООД възлиза на 87,030 лв., разпределен в 8,703 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки (2009г.:87,030 лв.; 2008 г.: 81,030 лв.).

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и учредителния акт на дружеството.

16. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЪЦИ

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
ДДС за внасяне	8	4
Корпоративен данък	-	20
Общо	**8**	**24**

Данъчните задължения на дружеството са текущи от м. Декември 2010г. и са платени към датата на изготвяне на отчета.

17. ДРУГИ КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2010 BGN '000	*31.12.2009 BGN '000*
Задължения към доставчици и клиенти	30	9
Задължения към персонала	4	4
Задължения към НОИ	1	1
Общо	**35**	**14**

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Свързани предприятия	Вид на свързаност
Евро Ферт АД	Едноличен собственик на капитала (100%)
Неоплод ЕООД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Нео Китен ЕООД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Евро Ферт Агро ЕООД	Дъщерно дружество на едноличния собственик

Предприятия, собственост на едноличния собственик и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху Дружеството (Други свързани дружества), са:

Неохим АД	Neochim Ltd.- Турция	Лотос ООД
Неохим Кетъринг ЕООД	Неохим Протект ЕООД	Топликос ООД
Неохим Инженеринг ЕООД	Тракия Прес XXI век ООД	Пазари ЕООД
Еврофин ООД		

Доставки от свързани предприятия

	2010	*2009*
	BGN '000	*BGN '000*
Услуги		
Едноличен собственик на дружеството	4	4
Други свързани дружества	44	100
	48	**104**

Продажби на свързани предприятия

	2010	*2009*
	BGN '000	*BGN '000*
Обследване енергийна ефективност		
Други свързани дружества	20	286
	20	**286**
Наеми		
Едноличен собственик на дружеството	190	196
Други свързани дружества	19	16
	209	**212**
Общо	**229**	**498**

Разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия към 31 декември включват:

Вземания свързани предприятия

	31.12.2010	*31.12.2009*
	BGN '000	*BGN '000*
Едноличен собственик	1	1
Други свързани дружества	21	18
Общо	**22**	**19**

Задължения към свързани предприятия

	31.12.2010	*31.12.2009*
	BGN '000	*BGN '000*
Заеми – дългосрочни		
Едноличен собственик	177	290
Общо	**177**	**290**

Дружеството ползва заем от Едноличния собственик. Договореният размер е до 5,000 хил.лв. при лихва ОЛП плюс 6 пункта годишно върху дължимата главница. Срокът за издължаване е 10 години.

	31.12.2010	*31.12.2009*
	BGN '000	*BGN '000*
Услуги – краткосрочни		
Други свързани дружества	4	2
Общо	**4**	**2**

19. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си 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 трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от ръководството и в рамките на групата към която принадлежи дружеството, съгласно политика определена от собственика. Съвета на директорите на дружеството – едноличен собственик е дефинирал основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни 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.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни вземания.

Кредитен риск е основно рискът, при който контрагентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговски вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер.

Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Допълнително стабилизиращо обстоятелство е това, че основни клиенти на дружеството е компанията-майка Евро Ферт АД и останалите дружества от групата, която има строго предварително планиране и достъп до свободни ресурси.

Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Лихвоносните финансови активи на дружеството включват парични средства по разплащателни сметки в банки в размер на 2 хил.лв. (31.12.2009г.: 7 хил.лв.) при договорен плаващ лихвен процент.

Лихвоносните финансови пасиви на дружеството към 31.12.2010г. включват получен заем от едноличния собственик в размер на 177 хил.лв. (31.12.2009г.: 290 хил.лв.)

Лихвен анализ

31 декември 2010 г.	**С плаващ лихвен %**	**С фиксиран лихвен %**	**Безлихвени**	**Общо**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи	2	-	37	**39**
Финансови пасиви	177	-	34	**211**
31 декември 2009 г.	**С плаващ лихвен %**	**С фиксиран лихвен %**	**Безлихвени**	**Общо**
	BGN '000	**BGN '000**	**BGN '000**	**BGN '000**
Финансови активи	7	-	30	**37**
Финансови пасиви	290	-	11	**301**

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. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Финансовите активи и пасиви на дружеството, анализирани по остатъчния срок от датата на финансовия отчет са както следва:

31 декември 2010г.	до 1 м.	от 1 до 6 м.	от 6 до 12 м.	над 1 г.	без матуритет	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи	35	-	-	-	4	**39**
Финансови пасиви	34	-	-	177	-	**211**

31 декември 2009г.	до 1 м.	от 1 до 6 м.	от 6 до 12 м.	над 1 г.	без матуритет	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи	29	-	-	-	8	**37**
Финансови пасиви	11	-	-	290	-	**301**

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.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно заеми и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.