

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Собствениците на "МОМЕНТУМ БЪЛГАРИЯ" АД

Гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията "МОМЕНТУМ БЪЛГАРИЯ" АД към 31 декември 2010 година, включващ баланс към 31 декември 2010 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация .

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 отклонения.

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 отклонения 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

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компания **"МОМЕНТУМ БЪЛГАРИЯ"** АД към 31 декември 2010 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

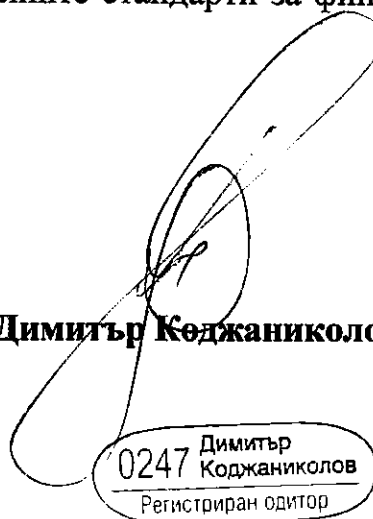
Регистриран одитор :

/Димитър Коджаниколов/

28 март 2011 година

Гр. София

Ж.к. Младост 4, блок 420



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Моментум България АД към 31.12.2010

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година
A. Записан, но невнесен капитал		A. Собствен капитал	
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		I. Записан капитал	50
I. Нематериални активи		II. Премии от емисия	
1. Продукти от развойна дейност		III. Резерв от последващи оценки	
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и подобни права и активи		IV. Резерви	
3. Търговска репутация		I. Законови резерви	
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	
Общо за група I:	0	3. Резерв съгласно учредителен акт	
II. Дълготрайни материални активи		4. Други резерви	
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	Общо за група IV:	0
- земи		V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	
- сгради		- неразпределена печалба	4 466
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		- непокрита загуба	(59)
3. Съоръжения и други		Общо за група V:	4 407
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		VI. Текуща печалба(загуба)	192
Общо за група II:	0	Общо за раздел A:	4 649
III. Дългосрочни финансови активи		Б. Провизии и сходни задължения	
1. Акции и дялове в предприятия от група	2 671	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	
2. Предоставени заеми на предприятия от група	3 661	2. Провизии за данъци, в т.ч.	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	128	- отсрочени данъци	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	365	3. Други провизии и сходни задължения	
5. Дългосрочни инвестиции		Общо за раздел Б:	0
6. Други заеми		В. Задължения	
7. Изкупени собствени акции	X	1. Заеми, в т.ч.:	1 957
номинална стойностхил. лв.	X	до 1 година	1 957
Общо за група III:	6 825	над 1 година	
IV. Отсрочени данъци		12. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3 829
Общо за раздел Б:	6 825	до 1 година	0

В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.		0
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:			0 4. Задължения към доставчици, в т.ч.		5
- продукция			до 1 година		5
- стоки			над 1 година		5
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:		0
Общо за група I:			0 до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			436 6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		200
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			над 1 година		188
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		0
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:			8. Други задължения, в т.ч.:		20
над 1 година			до 1 година		20
Общо за група II:			над 1 година		1
III. Инвестиции			5 436		0
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:		0
2. Изкупени собствени акции			до 1 година		1
ионална стойност хил. лв.			над 1 година		
3. Други инвестиции			X - осигурителни задължения, в т.ч.:		0
Общо за група III:			до 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			0 до 1 година		
- в брой			1 59 - данъчни задължения, в т.ч.:		20
- в безсрочни сметки (депозити)			58 до 1 година		20
Общо за група IV:			1 над 1 година		
Общо за раздел В:			59 - други задължения, в т.ч.:		0
Г. Разходи за бъдещи периоди			6 495		
			над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:		2 182
			до 1 година		1 982
			над 1 година		200
			4 017		
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:					0
- финансирания					
- приходи за бъдещи периоди					
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)			6 831	8 481	8 481

Дата: 25.3.2011

0247 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор

Съставител:
Станислав Димитров

Ръководител:
Нарсел Тодоров Петков

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на Моментум България АД към 31.12.2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (в хил. лв.)	
година	година	година	година	година	година	година	година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		5	5	а) продукция			
а) суровини и материали				б) стоки			
б) външни услуги		5	5	в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		0		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения				3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:				1. Други приходи, в т.ч.:			
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансиране			
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		0	0	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)			0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		0	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
-разходи за амортизация				- приходи от участия в предприятия от група			51
-разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:		0	0	7. Други приходи от предприятия от група, в т.ч.:		356	335
а) балансова стойност на продадените активи				а) приходи от предприятия от група		329	303
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи			5
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		5	13	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:				г) приходи от лихви			27
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				д) други			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		139	237	Общо финансови приходи (5+6+7)		356	386
а) разходи, свързани с предприятия от група		14	14				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи							
в) разходи за лихви		124	217				
г) други		1	6				
Общо финансови разходи (6+7)		139	237				
8. Печалба от обичайна дейност		212	136	8. Загуба от обичайна дейност		0	0
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		144	250	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		356	386
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		212	136	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)		0	0
11. Разходи за данъци от печалбата		20					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10-11-12)		192	136	11. Загуба (10-ред 11 и 12 от Раздел А)		0	0
Всичко (Общо разходи +11+12+13)		356	386	Всичко (Общо приходи +11)		356	386

Дата: 25.3.2011

0247 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор

Съставител:
Светислава Димова

Ръководител:
Павел-Годоров Петров

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на Моментум България АД към 31.12.2010

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
1. Салдо в началото на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	4331	-59	136	4458	
2. Промени в счетоводната политика											0	
3. Грешки											0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	0	0	0	0	0	0	4331	-59	136	4458	
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Финансов резултат за текущия период										192	192	
7. Разпределения на печалба в т.ч.:											0	
- за дивиденди											0	
8. Покриване на загуба											0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- увеличение											0	
- намаление											0	
10. Други изменения в собствения капитал								135		-136	-1	
11. Салдо към края на отчетния период	50	0	0	0	0	0	0	4466	-59	192	4649	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	50	0	0	0	0	0	0	4466	-59	192	4649	

Дата: 25.3.2011

Съставител:
Секретар:
Секретар: Димова

Ръководител:
Ръководител: Тодоров Петров

0247 Димитър
Корджаников
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прякия метод
на Моментум България АД към 31.12.2010

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъплен ия	Плащания	Нетен поток	Постъплен ия	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		5	(5)			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1	(1)		8	(8)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		1	(1)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Платени и възстановени данъци от печалбата			0			0
Плащания при разпределения на печалби			0			0
Други парични потоци от основна дейност			0			0
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	0	6	(6)	0	9	(9)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0	51	4	47
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	432	37	395		30	(30)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	432	37	395	51	34	17
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0	185		185
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	494	843	(349)	2 047	3 018	(971)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		98	(98)	4		4
Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	494	941	(447)	2 236	3 018	(782)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	926	984	(58)	2 287	3 061	(774)
Д. Парични средства в началото на периода			59			833
Е. Парични средства в края на периода			1			59

Дата: 25.3.2011

Съставител:
Станислава ДимоваРъководител:
Навел Тодоров Петров

0247 Димитър
Коджаниколов
Регистриран одитор

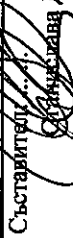
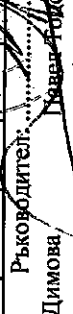
Справка
за нетекущите (дълготрайните) активи
на Моментум България АД към 31.12.2010

Булстат
175267491

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка			Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	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	Преоценена стойност (4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и гради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2. Машины, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0
3. Съоръжения и други				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Дългосрочни финансови активи				0											
1. Акции и дялове в предприятия от група	2741	37	107	2671			2671				0			0	2671
2. Предоставени заеми на предприятия от група	4776	640	1755	3661			3661				0			0	3661
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	130		2	128			128				0			0	128
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	338	27		365			365				0			0	365
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	7985	704	1864	6825	0	0	6825	0	0	0	0	0	0	0	6825
IV. Отсрочени данъци	1		1	0			0				0			0	0
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I-III+IV)	7986	704	1865	6825	0	0	6825	0	0	0	0	0	0	0	6825

Дата: 25.3.2011

Съставител:  Джелиана Димова
Ръководител:  Павел Петров

Моментум
България АД
София, бул
"Симеоновско
шосе" № 120

ЕИК

175267491

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на Моментум България АД
към 31.12.2010

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Капиталът на дружеството е 50 000 лева, разпределен на 500 акции на приносител с право на глас, всяка една с номинална стойност 100 лева. Основни цели на дружеството са: инвестиции под формата на участия в дъщерни и асоциирани дружества и получаване на дивиденди, предоставяне на финансови заеми и реализиране на приходи от лихви; търговия с краткосрочни ценни книжа. Регистрирано е в град София бул. Симеоновско шосе № 120 и се представлява и управлява от Павел Тодоров Петров в качеството му на Изпълнителен директор.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях.

Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

а) счетоводен баланс; б) отчет за приходите и разходите; в) отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;

д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;

е) приложение.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобивания.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;

д) получени в резултат на aportна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/ материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	30	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	20-25	20-25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника	30	30
Други дълготрайни материални активи	15	15

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи- 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойността метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван %
Ай Ер Сървисиз ЕООД, София	100
Атриум България ЕООД, София	100
Бонд Зет ЕООД, София	100
Ел Ви транском ООД, София	82
Еф Ел Ди България ЕООД, София	100
Селамор България ЕООД, София	100
Сии Фром ООД, София	85

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойността метод. Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван дял в %
Есенца ООД, София	50
Ултимат ООД, София	50
Дъ Проджект ООД, София	50

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойността метод.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок над 360 дни - 50 % и по решение на ръководството

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

През 2010 г. няма данни за извършване обезценка на вземанията.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

следващи отчетни периоди.

Отсрочени данъци								
Временна разлика	към 31.12.2009		Движение на отсрочените данъци 2010 г.				към 31.12.2010	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка							-	-
Компенсируми отпуски							-	-
Загуба	10 492	1 049			10 492	1 049	-	-
Непризнати разходи за лихви	-	-					-	-
Общо активи:	10 492	1 049	-	-	10 492	1 049	-	-
Пасиви по отсрочени данъци								
							-	-
Преоценъчен резерв							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	10 492	1 049	-	-	10 492	1 049	-	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал						
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода	
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал
Дялове	500	100			500	100
Обикновени акции					0	
Обикновени поименни акции					0	
Привилигировани акции					0	
Общо:-	500		0		500	

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :	0	0	0	
2.Търговски заеми :	0	1 957	0	
Терра Либра ЕООД		535		
Ал Трейд 2002 ЕООД		1 206		
София Сити АД		216		
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	200	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви		200		
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал				
Търговски и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към	0	0	0	
Осигурителни задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	х			
Производствен и помощен персонал	х			
Задължения за неизползван отпуск - общо	х			
Общо осигурителни		0	0	
Данъчни задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	х			
Корпоративен данък	х	20		
Данък върху доходи на физически лица	х			
Данъци по ревизионни актове	х			
Други данъчни задължения	х			

Общо данъчни задължения:		20	0	
Други задължения	x	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
	x			
	x			
	x			
	x			
	x			
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано

2. Фундаментални грешки.

а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Други оповестявания

Свързани лица

През отчетния период дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

- с Ултура ООД - начислена лихва в размер 6160 лв по предоставен лихвен кредит, който е със съдго към края на годината 77 000 лв и натрупана лихва 16878.26 лева; към края на отчетния период салдото по предоставен лихвен кредит през 2007 г. в размер на 203 485.41 лева е 203 485.41 главница и 67399.24 лв натрупана лихва

- с Еф Ел Ди България ЕООД - частично изплащане на предоставен лихвен кредит със салдо в края на годината в размер на 535 789.54 лева и натрупана лихва 215 317.86 лева

- с Атриум България ЕООД - частично изплащане по предоставен лихвен кредит със салдо в края на годината в размер на 2 508977.47 лева главница и 401203.17 лв. натрупана лихва

- Ай Ер Сървисиз ЕООД - намаление размера на получен през 2008 г. лихвен кредит в размер на 160 000 с 24 00 лева, като салдото на кредита към края на 2009 е 171 600 лв главница и натрупана лихва 28164.97 лева

- Бонд Зет ЕООД - начислена лихва в размер на 6 382.33 лв. по предоставен заем от 2008 г. в размер на 100 000 лв. , който е изплатен към края на годината, както и върната от Бонд Зет ЕООД допълнителна дарична вноска в размер на 107097.27 лева

Всички сделки със свързаните лица са извършени по пазарни условия.

Дата на
съставяне
25.3.2011

Съставител :

Станислава Димова

Представяващ :

Павел Тодоров Петров