

СОФИЯ ФАЙНЕНС АД
Годишен финансов отчет
към 31 декември 2009 г.

1. База за изготвяне на финансовия отчет

(а) Правен статут

СОФИЯ ФАЙНЕНС АД е вписано в регистъра на търговските дружества при Софийски градски съд с решение № 1 от 14.01.2008 г. по фирмено дело № 21148 / 2007, парт.номер 130830, том 1812, стр.101, БУЛСТАТ 175454231. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр.София, бул.Черни връх 32 А, ет.1.

СОФИЯ ФАЙНЕНС АД е с учредителен капитал от 50 000 / петдесет хиляди / лева, разпределен в 50 000 / петдесет хиляди / обикновенни, поименни, безналични акции с право на глас с номинал 1 /един/ лев всяка една. Дружеството се управлява и представлява от Константинос Колокасидис.

СОФИЯ ФАЙНЕНС АД (Дружеството) е акционерно дружество със 100% частна собственост, с едностепенна система на управление и има Съвет на директорите в състав: Константинос Колокасидис – Изпълнителен директор, Теодорос Хрисис и Ерато Закакиото.

На 05.10.2009 г. с решение на ОСА от 23.09.2009 г. капиталът на дружеството е увеличен на 270 хил.лева с издаване на 220 хил. нови обикновени поименни акции с номинал 1 лев, чрез превръщане на неразпределената печалба от 2008 г. в капитал. Заделени са 30 хил.лева за резерви.

Основната дейност на Дружеството е консултански услуги в областта на финансите, производството, внос, износ и търговия с продукти.

(б) Приложими стандарти

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета за международни счетоводни стандарти (СМСС). Те се състоят от:

- Международните стандарти за финансово отчитане;
- Международните счетоводни стандарти; и
- Разясненията предоставени от Комитета за разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за разяснения (ПКР).

Дружеството е възприело политика да изготвя единен отчет за всеобхватния доход съгласно МСС 1.

(в) База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на историческа цена.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието. Финансовият отчет е изготвен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро. Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

2. Основни елементи на счетоводната политика

(а) Операции с чуждестранна валута

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към 31.12.2009 година. Произтичащите от това курсови разлики са признати в отчета за доходите.

(б) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина, съоръжение и оборудване се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се отчитат като текущи за периода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради и съоръжения	25
Машини	3.3
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.7
Компютри и периферни устройства	2

Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот.

Към 31.12.2009 г. СОФИЯ ФАЙНЕНС АД има дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 44 хил. лева.

(в) Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

При придобиването им нематериалните активи се отчитат по себестойност.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизират се по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Към 31.12.2009 г. СОФИЯ ФАЙНЕНС АД няма нематериални активи.

(г) Обезценка на дълготрайни материални активи

При наличие на събития и промяна в обстоятелства, които индикират, че балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи, е невъзстановима в рамките на дейността, се извършва обезценка. Загубата от обезценка се признава за сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата, която представлява по-високата от нетната продажна цена на актива и стойността му в употреба. За целите на измерването на обезценката, активите се групират до възможно най-висока степен на аналитичност, за която са налице идентифицируеми парични потоци. Във връзка с разпоредбите на МСС 36 "Обезценка на активи" Дружеството счита че не се очаква да настъпят негативни изменения в средата, в която работи. Към 31.12.2009 г. СОФИЯ ФАЙНЕНС АД няма обезценка на дълготрайни материални активи.

(д) Инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и малцинствени дялове

Дружеството няма инвестиции в дъщерни, асоциирани предприятия и малцинствени дялове към 31.12.2009 г.

(е) Инвестиционни имоти

Дружеството не отчита инвестиционни имоти съгласно МСС 40.

(ж) Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на: материали, придобити главно чрез покупка и предназначени за преки продажби. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализируема стойност. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. В последствие се включват в отчетната стойност на продадените стоки при продажба по метода "средно-претеглена стойност" на постъпилите материални запаси. Към 31.12.2009 г. СОФИЯ ФАЙНЕНС АД няма стоково – материални запаси.

(з) Търговски и други вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора. Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на

вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност като се приспаднат всички загуби от обезценка.

Към 31.12.2009 г. СОФИЯ ФАЙНЕНС АД има търговски и други вземания в размер на 501 хил.лева.

(и) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, която съответства на справедливата им стойност към датата на отчета.

Банковите депозити се отчитат по номинална стойност и полагащата се съгласно договора натрупана лихва към датата на отчета.

Паричните средства и еквиваленти, деноминирани в чуждестранна валута, са преоценени по централния курс на БНБ към датата на отчета.

Парични средства включват салда по касови наличности и банкови сметки.

(к) Финансови инструменти

Финансовите инструменти на Дружеството включват парични средства в брой и по банкови сметки, вземания и задължения. Ръководството на Дружеството счита, че справедливата цена на финансовите инструменти е близка до балансовата им стойност.

Валутен риск

Валутните сделки се осъществяват в евро. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

(л) Основен капитал

На 05.10.2009 г. с решение на ОСА от 23.09.2009 г. капиталът на дружеството е увеличен на 270 хил.лева с издаване на 220 хил. нови обикновени поименни акции с номинал 1 лев, чрез превръщане на неразпределената печалба от 2008 г. в капитал. Заделени са 30 хил.лева за резерви.

Основният капитал на Дружеството е в размер на 270 000 /двеста и седемдесет хиляди/ лева. Акционери на дружеството са:

	31.12.2009	
	(хил. лв.)	(%)
Име на акционерите над 5%		
Константинос Колокасидис	135	50
Теодорос Хрисис	135	50
	270	100

	31.12.2008	
	(хил. лв.)	(%)
Име на акционерите над 5%		
Константинос Колокасидис	25	50
Теодорос Хрисис	25	50
	50	100

През 2009 г. са внесени дължимите от акционерите суми по записан капитал в размер на 38 хил.лева.

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестиция капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, така и дългосрочните и краткосрочните задължения, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, натрупаната печалба, както и получените заеми формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности. Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: дивидентна политика; емитиране или обратно изкупуване на емитирани капиталови и дългови инструменти; продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост; рефинансиране на дълга, чрез издаване на инструменти с по-дълъг матуритет и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Съотношенията нетен дълг/собствен капитал към 31.12.2009 г. и 31.12.2008 г. са както следва:

	31 декември 2009	31 декември 2008
Дълг (общо заеми и задължения)	103	34
Парични средства	(28)	(16)
Нетен дълг	75	18
Собствен капитал (по баланс)	475	300
Съотношение дълг - капитал	0,16	0,06

(м) Задължения и провизии

Класифициране на задълженията:

Като кредити и задължения възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Към 31.12.2009 г. персоналят на дружеството е 9 служителя, а средночисления персонал през годината е 7 .

Провизии се начисляват по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Получените заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по сделката. След първоначално отразяване, получените заеми са представени по амортизирана стойност, като всяка разлика между стойността на възникване и последващата оценка се отразяват в отчета за приходи и разходи през периода на възникване на заема на база ефективния лихвен процент.

Към 31.12.2009 г. СОФИЯ ФАЙНЕНС АД има нетекущи и текущи задължения в размер на 103 хил. лева.

(н) Лизинг

Дружеството има сключени договори за финансов лизинг за закупуване на транспортно средство. Като страна по финансовия лизинг дружеството е лизингополучател. Дружеството признава финансовия лизинг като актив в баланса с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетата собственост или ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Произтичащото задължение на лизингополучателя е посочено в баланса като задължение по лизингови договори. Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди през срока на лизинговия договор.

(о) Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки , и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги се признава в отчета за приходи и разходи пропорционално на степента на извършване на услугата към датата на баланса. Степента на извършване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно получаването на прихода, не се признава приход.

Приходите се отчитат на принципа на съпоставимост в момента на тяхното възникване до размера на вероятните икономически изгоди за дружеството и ако могат да бъдат надеждно измерени. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Към 31.12.2009 г. СОФИЯ ФАЙНЕНС АД има реализирани приходи от услуги в размер на 382 хил.лева .

(п) Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Нетните финансови разходи включват приходи и разходи от лихви и други финансови приходи и разходи.

Към 31.12.2009 г. СОФИЯ ФАЙНЕНС АД има разходи за обичайната дейност в размер на 181 хил. лева.

(р) Свързани лица

	31 декември 2009	31 декември 2008
Хотел Експрес Интернешънъл Гърция - общ собственик и управление		
вземане по търговски сделки	346	215
приходи от продажби	168	215
Богатса.Ком АД - общ собственик и управление		
вземане по търговски сделки	5	0
приходи от продажби	5	0

Към 31.12.2009 г. е изплатено възнаграждение на управителен орган в размер на 7 хил.лева.

(с) Данъчно облагане:

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действаща такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимия данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите активи и пасиви върху всички времеви разлики между балансовата стойност съгласно счетоводните отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсрочения данък от промяна на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася до суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

Към 31.12.2009 г. дължи корпоративен данък в размер на 21 хил.лева, изчислен както следва :

Счетоводна печалба преди преобразуване за данъчни цели :	196 хил.лева
Увеличения :	20 хил.лева

Намаления :	9 хил.лева
Данъчна печалба :	207 хил.лева
Корпоративен данък :	10 %
Дължим корпоративен данък :	21 хил.лева

(т) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Международните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

(у) Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

В Отчета за паричните потоци няма сборни статии.

(ф) Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

(х) Доход на акция

Основният доход на акция е изчислен на база на нетната печалба/(загуба) за периода, подлежаща на разпределение между притежателите на обикновени акции и среднопретегления брой на държаните обикновени акции през отчетния период.

Среднопретегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

Доход на акция с намалена стойност не се изчислява, тъй като няма издадени потенциални обикновени акции.

3. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА СОФИЯ ФАЙНЕНС АД към 31.12.2009 г.

3.1 Дълготрайни материални активи

	Автомобили и други	Стопански инвентар	В хил. лв Общо ДМА
Отчетна стойност			
Салдо на 01.01.2009г.			
Постъпили:	49	4	53
Излезли:			
Салдо на 31.12.2009 г.	49	4	53
Амортизация			
Салдо на 01.01.2009г.			
Амортизация за периода:	9	0	9
Амортизация на излезлите:			
Салдо на 31.12.2009 г.	9	0	9
Балансова стойност			
На 01.01.2009г.	0	0	0
Балансова стойност	40	4	44
На 31.12.2009 г.			

Отчетната стойност на активите придобити по договор за финансов лизинг са в размер на 49 хил.лева.

3.2 Краткосрочни вземания

	В хил. лв 2009г.	В хил. лв. 2008г.
Вземания от клиенти и доставчици	493	278
Други краткосрочни вземания	8	2
Общо:	501	280

3.3 Парични средства

	В хил. лв 2009г.	В хил. лв. 2008г.
Касови наличности	21	14
Банкови наличности	7	2
Общо:	28	16

3.4 Текущи пасиви

	В хил. лв. 2009 г.	В хил. лв. 2008 г.
Задължения към доставчици и клиенти	16	6
Задължения към персонала	6	0
Задължения към осигурителни предприятия	3	0
Данъчни задължения	22	28
Други задължения	28	0
Общо:	75	34

3.5 Финансов лизинг

	В хил. лв. 2009 г.	В хил. лв. 2008 г.
Бъдещи минимални лизингови плащания	29	0
Лихва по договор за финансов лизинг	(1)	0
Настояща стойност на минималните лизингови плащания	28	0

3.6 Приходи от дейността

	В хил. лв. 2009 г.	В хил. лв. 2008 г.
Приходи от услуги	382	293
Общо:	382	293

3.7 Разходи от дейността

	В хил. лв. 2009 г.	В хил. лв. 2008 г.
Разходи за материали	19	0
Разходи за външни услуги	66	12
Разходи за амортизации	9	0
Разходи за възнаграждения	64	2
Разходи за осигуровки	12	0
Други разходи	11	1
Общо:	181	15

3.8 Финансов резултат

Финансовият резултат на СОФИЯ ФАЙНЕНС АД към 31.12.2009 г. е счетоводна печалба в размер на 175 хил. лева.

3.9 Основен доход на акция

Доходът (загубата) на акция е изчислен на база на нетната печалба (загуба) за разпределение и средно претегления брой на обикновените акции в обръщение през отчетния период.

	31 декември 2009	31 декември 2008
Среднопретеглен брой акции (хил.)	105	50
Печалба (загуба) в хил. лв.	175	250
Доход (загуба) на акция (лева)	1,67	5

Дружеството не е реализирало доход от емитирани акции.

3.10 Събития след датата на баланса

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на баланса, които да променят финансовите отчети към 31.12.2009 г.

Дата : 26.02.2010 г.

Съставител:
Димитър Бенев

Изпълнителен директор:
Константинос Калокасидис

