

РИСОЙЛ БЪЛГАРИЯ – ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2010

В а р н а

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС **към 31 декември 2010**

	Бележка №	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	2 049	2 015
Инвестиции в дъщерни предприятия	4	20 182	20 182
Отсрочени данъчни активи	5	165	15
Всичко нетекущи активи		22 396	22 212
Текущи активи			
Стоки		-	28
Вземания и предоставени аванси	6	4 135	211
Парични средства	7	39	1 134
Всичко текущи активи		4 174	1 373
Всичко активи		26 570	23 585
Капитал			
Основен капитал		5	5
Резерви		(263)	56
Печалба / (Загуба) от текущата година		(1 832)	(319)
Всичко капитал		(2 090)	(258)
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	8	16 458	8 773
Всичко нетекущи пасиви		16 458	8 773
Текущи пасиви			
	9	12 202	15 070
Всичко капитал и пасиви		26 570	23 585
Условни пасиви			
	16		

Прокурист:
Валентин Тенов

Заверил съгласно доклад:

Съставител:
Елка Ганчева



31 Май 2011 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от годишния финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Бележки	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил.лв.
Приходи от дейността	10	4 211	6 378
Отчетна стойност на продадените стоки		(2 525)	(4 816)
Разходи за материали		(4)	(9)
Разходи за външни услуги	11	(1 558)	(1 234)
Разходи за персонала	12	(44)	(71)
Разходи за амортизация		(18)	(20)
Други оперативни разходи	13	(92)	(8)
Всичко разходи по икономически елементи		(4 241)	(6 158)
Финансови приходи/ (разходи)	14	(1 952)	(554)
Печалба / (Загуба) преди облагане с данъци		(1 982)	(334)
Приход/(Разход) за данък	15	150	15
Нетна печалба / (загуба) за периода		(1 832)	(319)

Прокурист:
Валентин Тенев

Съставител:
Елка Ганчева



Заверил съгласно доклад:



31 Май 2011 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от този финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Основен капитал хил.лв.	Резерви хил.лв.	Финансов резултат хил.лв.	Общо хил.лв.
Салдо към 01 януари 2009	5	(91)	147	61
Разпределение на печалбата		147	(147)	-
Загуба за периода			(319)	(319)
Салдо към 31 декември 2009	5	56	(319)	(258)
Покриване на загуба		(319)	319	-
Загуба за периода			(1 832)	(1 832)
Салдо към 31 декември 2010	5	(263)	(1 832)	(2 090)

Прокурист:
Валентин Тенев

Заверил съгласно доклад:

Съставител:
Елка Ганчева



31 Май 2011 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от годишния финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината, завършваща на 31 декември 2010

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил.лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	1 134	688
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	4 345	9 676
Плащания на доставчици	(4 980)	(11 837)
Възстановени данъци	3 761	5 444
Платени данъци	(5 368)	(543)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(43)	(71)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(2 285)	2 669
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дялове	-	(11 983)
Плащания за дълготрайни активи	(52)	(11)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(52)	(11 994)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени дългосрочни заеми	7 403	6 953
Получени краткосрочни заеми	4 370	3 491
Изплатени краткосрочни заеми	(10 380)	(565)
Лихви по банкови сметки	4	4
Платени лихви	(66)	(3)
Други парични потоци от финансова дейност	(44)	(69)
Нетни парични потоци от финансова дейност	1 287	9 811
Изменение на наличностите през годината	(1 050)	486
Нетен ефект от промяна на валутните курсове	(45)	(40)
Парични наличности в края на периода	39	1 134

Прокурист:
Валентин Тенев

Съставител:
Елка Ганчева

31 Май 2011 г.



Заверил съгласно доклад:

С. Милев



Приложението от стр. 6 до стр. 19 е неразделна част от този финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2010

1. Корпоративна информация

Рисойл България (дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено на 28 март 2007 година, организирано и регистрирано съгласно законите на Република България по фирмено дело 1483/2007. Едноличен собственик на капитала е г-н Александър Минов. Седалището на дружеството е в град Варна. Предметът на дейност е инвестиции в недвижими имоти и търговия в страната и чужбина.

Дружеството се управлява и представлява от управител. Назначен е и прокурист. Настоящият финансов отчет е приет на 31 май 2011 г.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно Закона за счетоводство считано от 01.01.2005 г. търговските дружества имат възможност да прилагат Международните счетоводни стандарти, приети за приложение от Европейския съюз (МСС) или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети от Министерски съвет на Република България (НСФОМСП). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСФОМСП. Ръководството се е съобразило с всички настъпили промени в НСФОМСП като ги е взело пред вид при изготвяне на настоящия финансов отчет.

Считано от 1 януари 2008 г. в НСФОМСП са внесени промени, част от които се отнасят до приетата от дружеството счетоводна политика. Ръководството на дружеството е взело пред вид настъпилите промени и адекватно ги е оповестило на съответните места по-нататък.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценка на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е оповестено подробно по-нататък. Всички данни за 2010 и за 2009 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.2. Консолидация

Към 31 декември 2010 г. дружеството притежава капиталово участие в едно дъщерно дружество. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и НСФОМСП 27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Дружеството изготвя и консолидирани финансови отчети, които съгласно българското счетоводно законодателство се представят след одобряване на индивидуалните финансови отчети.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

2.3. Дъщерни дружества

Дъщерни дружества са онези предприятия, върху които се упражнява контрол от страна на дружеството. Контролът представлява властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дружествата, в които е инвестирано, така че да се извличат ползи в резултат на дейността им. Контролът се получава пряко при капиталово участие над 50% в капитала на съответното дружество и непряко, чрез участие и на други свързани лица.

2.4. Сравнителни данни

При необходимост някои от статиите в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток за предходната 2009 г., представени в настоящия финансов отчет като сравнителни данни, са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2010 г.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на счетоводните 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 и условните активи и пасиви. 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.

2.6. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. През годината дружеството е реализирало загуба, в резултат на което към 31 декември 2010 година общата стойност на пасивите на дружеството превишава общата стойност на активите му с 2,090 хил. лв. и текущите пасиви превишават текущите активи със 8,028 хил.лв. Без подкрепата на едноличния собственик или без допълнителна финансова подкрепа, съществува съмнение дали дружеството ще продължи да осъществява нормално своята дейност.

Собственикът е гарантирал осигуряването на необходимата финансова подкрепа през 2011 година, включително и чрез сключени договори за търговски заеми, поради което настоящият финансов отчет не съдържа преизчисления на записаните балансови активи и рекласификация на пасивите, което би следвало да се направи в случай, че дружеството не продължи своята дейност.

2.7. Функционална валута и валута на представяне

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която дружеството функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за нея. Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която то оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

2.7. Функционална валута и валута на представяне (продължение)

Всички сделки, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат по исторически курс в момента на възникването им, приходите и разходите възникващи от тези сделки, както и от парични операции в чуждестранни валути се отразяват в отчета за приходи и разходи за периода, за който се отнасят. Всички парични позиции деноминирани в чуждестранни валути се оценяват в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2010.

Заключителният курс на българския лев към основните валути, с които оперира дружеството за периодите, за които е съставен настоящия финансов отчет е както следва:

31 декември 2010 г.	31 декември 2009 г.
1 USD = 1.47276 лв.	1 USD = 1.36409 лв.
1 EUR = 1.95583 лв.	1 EUR = 1.95583 лв.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.8. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

2.8.1. Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева, евро и щатски долари. Българският лев е фиксиран към еврото, поради което не съществуват валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. Дружеството е изложено на валутен риск, доколкото осъществява сделки, които са деноминирани в щатски долари. За покриване на валутния риск от промяна в курса на щатския долар дружеството използва специални финансови инструменти за хеджиране на валутния риск, а именно сключването на форуърдни сделки за покупко-продажба на валута.

2.8.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва дългосрочни кредити, които са му отпуснати от чуждестранно търговско дружество. Лихвата по кредитите е фиксирана, поради което дружеството не е изложено на съществен лихвен риск по тези кредити.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

2.8. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.8.3. Ценови риск

Дружеството не е изложено на директен ценови риск, защото основна част от търговските сделки, които осъществява не са с налични стоки, тъй като осигурява директен транспорт от доставчика на стоките до крайния клиент. Поради това не съществува риск от обезценка на налични стоки.

2.8.4. Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, при която доставките, които извършва се заплащат изцяло авансово.

2.8.5. 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 за финансиране на стопанската си дейност.

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.9.1. Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 500 лв. при определяне на даден актив като дълготраен.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

2.9.2. Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

2.9.3. Краткосрочните вземания са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени, в случай, че това се налага с обезценката за трудно-събираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Вземанията в чуждестранна валута са представени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2010 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

2.9. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.9.4. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност.

2.9.5. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства се включват всички налични парични средства в касата и по банковите сметки на дружеството към 31.12.2010 г.

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

2.9.7. Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, които са лихвоносни – по амортизирана стойност. Текущи задължения са задълженията, които са изискуеми до 12 месеца от датата на баланса. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени по заключителния курс на БНБ за съответната валута към 31.12.2010 г.

2.10. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на дълготрайните материални активи в процес на строителство или създаване до момента на започване на експлоатирането им. Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи както следва:

	2010	2009
	бр. години	бр. години
Компютърна техника	2	2
Автомобили	4	4

В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизацията.

2.11. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на **приходите и разходите** се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

2.12. Данъчно облагане

В съответствие с българското данъчно законодателство дружеството е субект на корпоративно облагане при данъчна ставка за 2010 год. в размер на 10 % (за 2009 – 10 %) върху облагаемата печалба. Данъчната ставка за корпоративно облагане в България за следващата финансова 2011 година остава непроменена – 10 %.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще.

Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

2.13. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третират като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Земи	Компютри	Автомобили	Стопански инвентар	Разходи за придобиване на ДМА	Общо ДМА
	хил.лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:						
Салдо на 1 януари 2010	1,621	3	72	1	345	2,042
Постъпили	-	-	-	-	52	52
Прехвърлени	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2010	1,621	3	72	1	397	2,094
Натрупана амортизация:						
Салдо на 1 януари 2010	-	3	23	1	-	27
Амортизация за периода	-	-	18	-	-	18
Амортизация на излезлите	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2010	-	3	41	1	-	45
Балансова стойност на 31 декември 2010	1,621	-	31	-	397	2,049
Балансова стойност на 31 декември 2009	1,621	-	49	-	345	2,015

Разходите за придобиване на ДМА включват плащания във връзка с процеса на смяна на статута на придобитите от дружеството земеделски земи, както и плащания във връзка с разработването на проект по изграждане на селище в района на с.Здравец., Варненска област.

4. Инвестиции в дъщерни предприятия

През месец юни 2009 дружеството придобива 100% от дяловете в Агро лега – ЕООД. Цената на придобиване е 10,319 хил.евро (20,182 хил.лв.). Към датата на изготвяне на отчета,инвестицията е изцяло изплатена.

5. Отсрочени данъчни активи

Към 31.12.2010 г. отсрочените данъчни активи включват:

Временни данъчни разлики	Сума хил.лв.	Данъчен ефект хил.лв.
Разходи за лихви от прилагане на слаба капитализация	882	88
Данъчна загуба за пренасяне	766	77
Общо	1 648	165

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12. 2010	31.12. 2009
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от бюджета за ДДС	4,074	122
Вземания по съдебни спорове	43	-
Надвнесен корпоративен данък	12	9
Вземания от клиенти	2	-
Вземания по предоставени аванси	4	1
Вземания по предоставени краткосрочни заеми	-	79
Общо	4,135	211

През 2010 г. на дружеството са издадени два ревизионни акта във връзка с приключили повторни ревизии за възстановяване на ДДС. Общият размер на непризнатия ДДС по тези актове е 3,570 хил.лв. Ръководството очаква да възстанови този данък като обжалва пред Варненски административен съд направените в ревизионните актове констатации (вж. Бел. 18).

През 2010 г. на дружеството е издаден Ревизионен акт от органите на НАП, с който му е отказано правото на данъчен кредит в размер на 43 хил.лв. Актът е обжалван по административен и съдебен път и делото пред Варненски административен съд е спечелено. Решението на първата инстанция е обжалвано от НАП пред Върховния административен съд.

7. Парични средства

	31.12.2010	31.12.2009
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	4	1,113
Парични средства в лева	35	21
Общо	39	1,134

8. Дългосрочни заеми

През 2008 година дружеството е получило дългосрочни заеми от чуждестранно дружество в размер на 755 хил.евро (1,477 хил.лв.). Главницата и лихвите по заемите подлежат на възстановяване еднократно в срок до 31.12.2012 г., при годишна лихва от 2%.

През 2008 година дружеството е получило дългосрочни заеми от същото дружество на обща стойност от 48 хил.евро (95 хил.лв.). Главницата и лихвата по заема се погасяват еднократно в срок до 31.12.2013 г., при годишна лихва от 4%. Заемът не е обезпечен.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

8. Дългосрочни заеми (продължение)

През 2009 година дружеството е получило нов заем от чуждестранното дружество в размер на 10,000 хил.щ.долара или 7,000 хил.евро, като към 31.12.2010 г. усвоената част от него е в размер на 900 хил.евро (1,760 хил.лв.) и 8,906 хил.щ.долари (13,116 хил.лв.). Главницата и лихвите по заема се погасяват еднократно до 31.12.2014 г., при годишна лихва от 4,5% за сумите, получени в евро и 4% за сумите, получени в щатски долари. Заемът не е обезпечен.

9. Текущи пасиви

	31.12. 2010 хил. лв.	31.12. 2009 хил. лв.
Получени краткосрочни заеми	5,604	3,646
Задължения по получени аванси	2,940	2,940
Задължения по ДДС	2,285	-
Задължения за лихви	1,364	-
Задължения към доставчици	6	283
Задължения към персонала	2	2
Задължения по социално осигуряване	1	-
Задължения за придобити инвестиции	-	8,199
Общо	12,202	15,070

През 2007 и 2008 години дружеството е получило три краткосрочни заема от чуждестранно търговско дружество, както следва:

Сума на заема хил.лв.	Лихвен %	Дата на погасяване	31.12.2010 хил.лв.	Обезпечение
100	4%	31.12.2011	53	няма
55	10%	11.08.2011	61	няма
335	4%	31.12.2011	384	няма
		Общо	498	

През 2009 година дружеството е получило краткосрочен заем от българско търговско дружество в размер на 2,926 хил.лв. Първоначалният срок за погасяване на заема е 15.06.2010 г., при годишна лихва от 12 %. През 2010 година с подписан анекс, с който срокът на заема е удължен до 28.12.2011 г.

През 2010 година дружеството е получило три краткосрочни заема от българско търговско дружество, както следва:

Сума на заема хил.лв.	Лихвен %	Дата на погасяване	31.12.2010 хил.лв.	Обезпечение
782	12%	25.12.2011	243	няма
933	12%	28.12.2011	253	няма
1 787	12%	13.12.2011	1,797	няма
		Общо	2,293	

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

10. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Приходи от продажби на стоки	4,211	6,373
Приходи от предоставени услуги	-	5
Общо	4,211	6,378

11. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Разходи за транспорт и спедиция	1,329	1,059
Разходи за комисионни услуги	122	58
Разходи за административни и други такси	58	76
Разходи за издаване на сертификати	29	19
Разходи за застраховка	8	9
Разходи за одиторски услуги	3	3
Разходи за куриерски услуги	2	3
Други разходи	7	7
Общо	1,558	1,234

От одиторите не са били предоставяни други консултантски услуги, освен извършения независим финансов одит.

12. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Разходи за заплати	38	61
Разходи за социални осигуровки	6	10
Общо	44	71

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

13. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Отписани вземания	79	-
Разходи за местни данъци и такси	9	6
Разходи за командировки	1	1
Непризнат ДДС	3	1
Общо	92	8

14. Финансови приходи / (разходи)

	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2009 хил. лв.
Приходи по валутни операции	85	99
Приходи от лихви	297	-
Приходи от лихви по банкови сметки	4	4
Разходи по валутни операции	(524)	(286)
Разходи за лихви по заеми	(1,770)	(301)
Банкови такси	(44)	(70)
Общо	(1,952)	(554)

15. Приход/ (Разход) за данък

Към 31 декември 2010 г. изравняването на прихода/ (разхода) за данък върху печалбата е извършено по следния начин:

	Годината, завършваща на 31.12. 2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12. 2009 хил. лв.
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане с данъци	(1,982)	(334)
Приход/(Разход) за данък по приложимата данъчна ставка	198	33
Нетен ефект от постоянни разлики	(48)	(18)
Приход/(Разход) за данък върху печалбата	150	15

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

15. Приход/ (Разход) за данък (продължение)

Към 31 декември 2010 г. компонентите на прихода/(разхода) за данък върху печалбата са както следва:

	Годината, завършваща на 31.12. 2010 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12. 2009 хил. лв.
Разход за текущ данък	-	-
Ефект от временни данъчни разлики	150	15
Приходи/(Разходи) за данъци върху печалбата	150	15

През 2009 и 2010 години дружеството реализира данъчни загуби в размер на 766 хил.лв, които могат да бъдат приспаднати срещу облагаемите печалби в следващите периоди, но не повече от 5 години от годината на възникването, както следва:

Краен срок за приспадане	Данъчни загуби хил.лв.
до 2014 година	37
до 2015 година	729
Общо:	766

16. Условни пасиви

Дружеството е солидарен длъжник по договор за банков кредит на търговско дружество, свързано лице. Размерът на отговорност на дружеството е 1,839 хил.лв.

Дружеството е солидарен длъжник и гарант по договор за банков револвиращ кредит и на друго търговско дружество, свързано лице.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

17. Сделки със свързани лица

През годината дружеството е осъществило следните сделки със свързани лица:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуреден разчет	
			Вземания хил.лв.	Задължения хил.лв.
Рисойл АД – клон Варна, под управление на едноличния собственик на дружеството	Покупка на стоки	2,586	-	-
Рисойл АД – дружество, собственик на клон, управляван от собственика на дружеството	Получени краткосрочни заеми	359	-	431
Рисойл АД – клон Варна	Лихви по получени краткосрочни заеми	20	-	67
Рисойл АД – клон Варна	Получени дългосрочни заеми	-	-	95
Рисойл АД - клон Варна	Лихви по получени дългосрочни заеми	4	-	10
Рисойл АД	Лихви по получени дългосрочни заеми	523	-	717
Бисер олива АД – дружество под управление на едноличния собственик на дружеството	Продажба на стоки	2,210	-	2,940
Бисер олива АД – дружество под управление на едноличния собственик на дружеството	Покупка на стоки	6	-	-
Бисер олива АД – дружество под управление на едноличния собственик на дружеството	Получен краткосрочен заем	3,502	-	5,173
Бисер олива АД – дружество под управление на едноличния собственик на дружеството	Начислени лихви по получен краткосрочен заем	457	-	579
Папас олио АД – дружество по управление на едноличния собственик	Покупка на стоки	375	-	-
Папас олио АД – дружество по управление на едноличния собственик	Получен краткосрочен заем	510	-	-
Папас олио АД – дружество по управление на едноличния собственик	Начислени лихви по получен краткосрочен заем	1	-	-
Общо			-	10,012

По извършените сделки със свързани лица няма отклонения от нормалните пазарни цени и условия.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

18. Събития след края на отчетния период

18.1. През месец февруари и месец март 2011 г. дружеството обжалва констатациите в издадените ревизионни актове пред Варненски административен съд, като се очаква делата да приключат до края на 2011 година. Претенцията е за възстановяване на ДДС в общ размер на 3,570 хил.лв. и лихви в размер на 486 хил.лв. (вж. Бел. 6). Очакванията на ръководството са за съдебно решение в полза на дружеството и възстановяване на обжалваната сума, заедно с лихвата, поради което в настоящия финансов отчет не е призната обезценка на вземанията по описаните дела.

18.2. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет на дружеството е възстановено ДДС в размер на 504 хил.лв., което се отнася за периоди юни, юли и септември 2010 г.

Наименование на събитията	Разпознаване за периода (МГ)	Изменение от периода (хил.лв.)
Изменение от периода	72	80
Изменение от периода	3,570	486

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

“РИСОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

“РИСОЙЛ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, е регистрирано през месец април 2007 година. Дейността на дружеството непосредствено след неговата регистрация, се осъществяваше съобразно взетите от ръководството решения за развитие и инвестиране в областта на недвижимите имоти-изграждане на селище от затворен тип и други обекти. Управлението на дружеството се осъществява от прокурист – Валентин Тенев. Ръководството се зае първоначално с осигуряване на необходимия терен за осъществяване на планираните проекти чрез покупка на земеделска земя и смяна на статута и. Организира се също така и формиране на екип за бъдещата дейност. През 2009г продължи процедурата по смяна на статута на закупената земя и подготовка за продължаване на реализацията на проекта.

От месец Август 2008г дружеството разшири своята дейност, изразяващо се в осъществяване на външно-търговска дейност. През изминалите 2009 и 2010 финансови години това бе и основната дейност, развивана от Рисойл България ЕООД.

През 2010г са реализирани следните приходи от продажба на стоки:

Наименование на стоката	Реализирано количество [MT]	Приходи от продажба [хил.лв]
Рафинирано слънчогледово олио	22	40
Пшенични трици	16 839	4 171

През 2010г Дружеството търгува само на външен пазар - продажба на стоки за ЕС или към трети страни.

През последното тримесечие на годината, ръководството, като счете за уместно поради конкретните пазарни условия, взе решение за временно прекъсване на търговската дейност. Поради тази причина постигнатите резултати се различават от предварително предвидените и от тези от предходната година.

За 2010 г. основните финансови показатели на дружеството са следните :

Показатели	2010	2009	Разлика	%
Общо приходи	4,211	6,378	(2,167)	(33.98)
Общо разходи	(4,241)	(6,158)	(1,917)	(31.13)
EBITDA	67	240		
Загуба	(1,832)	(319)		-
Печалба				-
Дълготрайни материални активи	2,049	2,015	34	1.69
Дългосрочни вземания	-	-	-	-
Инвестиции в дъщерни предприятия	20,182	20,182	-	-
Отсрочени данъчни активи	165	15	150	-
Текущи активи	4,174	1,373	2,801	204
Нетекущи пасиви	16,458	8,773	7,685	87.60
Текущи задължения	12,202	15,070	(2,868)	(19.03)
Нетни активи (пасиви)	(2,090)	(258)	1,832	-
Средносписъчен брой на персонала	4	4	-	-

Реализираната загуба е като резултат от използването на кредитен ресурс за дългосрочни инвестиции и натрупаните в тази връзка финансови разходи. Намалянето на приходите с около 30% се дължи на по-горе описаните обстоятелства. Възможността на Дружеството да генерира доходи от оперативната си дейност остава положителна и като резултат от своята дейност, Рисойл България ЕООД е увеличило общата си ликвидност през настоящата финансова година. Дружеството е намалило текущите си задължения с осигурения дългосрочен кредит, който е напълно усвоен към края на отчетния период.

През 2011 г. дружеството ще продължи да развива като основна дейност търговия със зърнени и маслодайни култури на външен и вътрешен пазар, за която дружеството има изградени вече контакти. Основната цел ще бъде увеличаване на търгуваните обеми и разширяване на вече достигнатите пазарни позиции. Същевременно ще се работи и по осъществяване на проекта по изграждане на селището като при създаване на благоприятна икономическа обстановка премине в следваща фаза

Прокурист :

Валентин Тенев

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Собственика на
„Рисойл България“ ЕООД
Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Рисойл България“ – ЕООД, Варна (дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 г. и 2009 г., отчета за приходи и разходи, отчета за промените в капитала, отчета за паричните потоци за годините, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения, изложени от стр. 2 до стр. 19.

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, приети за приложение в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансовия отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на 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 беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на клона, 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 дружеството. 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.

Одиторско мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2010 г. и 2009 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годините, завършващи тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашия доклад обръщаме внимание на оповестеното в приложението на финансовия отчет:

1. Бележка 2.6. Годишният финансов отчет е изготвен на база на основното счетоводно предположение за действащо предприятие. През годината дружеството е реализирало загуба, в резултат на което към 31 декември 2010 година общата стойност на пасивите на дружеството превишава общата стойност на активите му с 2,090 хил. лв. и текущите пасиви превишават текущите активи с 8,028 хил.лв. Без подкрепата на едноличния собственик или без допълнителна финансова подкрепа, съществува съмнение дали дружеството ще продължи да осъществява нормално своята дейност. Собственикът е гарантирал осигуряването на необходимата финансова подкрепа през 2011 година, включително и чрез сключени договори за търговски заеми, поради което настоящият финансов отчет не съдържа преизчисления на записаните балансови активи и рекласификация на пасивите, което би следвало да се направи в случай, че дружеството не продължи своята дейност.

2. Бележка 18. През месец февруари и месец март 2011 г. дружеството обжалва констатациите в издадените през м. Януари и м. Март 2010 ревизионни актове на НАП пред Варненски административен съд, като се очаква делата да приключат до края на 2011 година. Претенцията е за възстановяване на ДДС в общ размер на 3,570 хил.лв. и лихви в размер на 486 хил.лв. (вж. Бел. 6). Очакванията на ръководството са за съдебно решение в полза на дружеството и възстановяване на обжалваната сума, заедно с лихвата, поради което в настоящия финансов отчет не е призната обезценка на вземанията по описаните дела.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на дружеството и изложен на от стр. 20 до стр. 21. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет. Считаме, че по отношение на историческата информация за съществените аспекти от дейността на дружеството, годишният доклад за дейността съответства на годишния финансов отчет.

Симеон Милев
Регистриран одитор

Симеон Милев
Управител

31 май 2011
Варна

