Дружество за одит и консултации ООД ДОК

9000 Варна
ул. Цар Асен № 21
тел. 052/ 626 760
тел./факс: 052/ 626 766
e-mail: varna@dokbg.com
www.dokbg..info

1606 София
ул. Лайош Кошут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg..info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „МАДАРА ЛЦ " ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на „МАДАРА ЛЦ" ООД, приложен от страница 1 до страница 29, включващ счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2010, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за марки и средни предприятия, приети за приложение в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, 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 професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен

така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. В края на 2010 година и началото на 2011 година дружеството съществено е намалило обема на своята дейност и е освободило персонала си. Към 31 декември 2010 година задълженията на дружеството превишават неговите активи с 102 хил.лв. Съществува значителна несигурност относно възможността на дружеството да продължи дейността си в обозримо бъдеще без финансова подкрепа на собствениците. Тези обстоятелства обуславят наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Дружеството не е оповестило несигурността относно валидността на принципа – предположение за действащо предприятие.

2. Както е оповестено в приложение 21 към финансовия отчет, дружеството е ответник по съдебно дело с обща сума на иска, възлизаща на 261 хил.лв. Ръководството счита, че делото ще бъде решено в полза на дружеството и не е признало провизия към 31 декември 2010 година. Съгласно изискванията на СС 37 "Провизии, условни задължения и условни активи", провизия се признава в случай, че е налице сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да има изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. На нас не ни беше представена цялата информация относно това съдебно дело и следователно ние не бяхме в състояние да се убедим в достатъчна степен на сигурност относно преценката на ръководството за третирането му като потенциално задължение и неначисляване на провизия, нито да определим дали са необходими някакви корекции във финансовия отчет.

Квалифицирано мнение

По наше мнение, с изключение на неоповестяването на информацията, посочена в точка 1 и възможния ефекта от въпроса, описан в точка 2 от параграфа *„База за изразяване на квалифицирано мнение"*, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „МАДАРА ЛЦ" ООД към 31 декември 2010 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

Доклад върху други регулаторни и правни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, предприятията представят годишен доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на предприятието. Годишният доклад за дейността не представлява част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че съществува съответствие между историческата

финансова информация, която е представена в годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на предприятието, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

27 юни 2011 година, София

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД

Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Меглена Неделчева



"МАДАРА ЛЦ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Февруари 2011, гр.Шумен.
Този отчет съдържа 29 страници

Съдържание страница

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 3-4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 5-6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 8

ПРИЛОЖЕНИЕ 9-29

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
3. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО
4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
7. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ
8. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ
9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
10. ДРУГИ ПРИХОДИ
11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ
12. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
14. ВЗЕМАНИЯ
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА
16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ
19. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА
20. СДЕЛКИ МЕЖДУ СВЪРЗАНИ ЛИЦА
21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ
22. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ
23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На МАДАРА ЛЦ ООД
за годината, завършваща на 31 декември 2010

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Бележки	2010 BGN '000	2009 BGN '000
А. Разходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено призиводство	*3*	276	97
2. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.:		1 723	1 731
а) суровини и материали	*4*	1 612	1 490
б) външни услуги	*5*	111	241
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	*6*	361	493
а) разходи за възнаграждения		275	374
б) разходи за осигуровки , в т. ч.		67	98
- осигуровки, свързани с пенсии		35	54
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		188	421
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални активи, в т. ч.		188	321
- разходи за амортизации	*11*	188	321
б) разходи от обезценка на текуши активи	*7*		100
5. Други разходи, в т.ч.:	*8*	1 641	114
а) балансова стойност на продадените активи		1 611	41
Общо разходи за оперативна дейност		**4 189**	**2 856**
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		26	52

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Бележки	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	*9*	2 666	2 493
а) продукция		2 432	2 445
б) стоки		161	
в) услуги		73	48
2. Други приходи	*10*	1 519	51
Общо приходи от оперативна дейност		**4 185**	**2 544**
3.Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		11	20
а)приходи от предприятия от групата		11	20
Общо финансови приходи		**11**	**20**

а) разходи, свързани с предприятия от група		1	5
Общо финансови разходи	*9*	**26**	**52**
Общо разходи		**4 215**	**2 908**
7. Разходи за данъци от печалбата	*19*	(2)	(34)
Всичко		**4 213**	**2 874**

В.Загуби от обичайна дейност	**19**	**344**
Общо приходи	**4 196**	**2 564**
Г. Счетоводна загуба	**19**	**344**
Д.Загуба	**17**	**310**
Всичко	**4 213**	**2 874**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 29.

Дата 15.02.2011 г.

Съставител:
(Златка Янакиева)

Ръководител:
(Иван Иванов)

МАДАРА ЛЦ ООД ШУМЕН

Регистриран одитор:

Меглена Неделчева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител
Стефка Илиева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №037
"Дружество за одит и консултации" ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МАДАРА ЛЦ ООД към 31 декември 2010

АКТИВ	Бележки	2010 BGN '000	2009 BGN '000
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, оборудване и апаратура			821
2. Съоръжения и други			221
Общо за група I:	*11*		**1 042**
II. Дългосрочни финансови активи			
1.Предоставени заеми на предприятия от група		143	271
Общо за група II	*12*	**143**	**271**
III. Отсрочени данъци	*19*	**35**	**33**
Общо за раздел А:		**178**	**1 346**
Б.Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Материали		34	472
2. Незавършено производство			58
3.Продукция и стоки, в т.ч.			376
- продукция			217
- стоки			159

ПАСИВ	Бележки	2010 BGN '000	2009 BGN '000
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Натрупана печалба(загуба) от минали години, в т. ч:.			
- неразпределена печалба		220	220
- непокрита загуба		(310)	
Общо за група II:		**(90)**	**220**
III. Текуща печалба (загуба)		(17)	(310)
Общо за раздел А:	*17*	**(102)**	**(85)**
Б.Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия,в т.ч.:		308	575
до 1 година		248	267
над 1 година		60	308
2.Задължения към достовчици, в т.ч.:		23	232
до 1 година		23	232
3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		29	1 675
до 1 година		29	1 644
над 1 година			31

Общо за група I:	*13*	**34**	**906**
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	*14.1*	2	3
2. Вземания от предприятия от група	*14.2*	19	140
3. Други вземания	*14.3*		1
Общо за група II:		**21**	**144**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- брой		25	39
- в безсрочни сметки (депозити)			2
Общо за група III:	*15*	**25**	**41**
Общо за раздел Б:		**80**	**1 091**
В. Разходи за бъдещи периоди	*16*		1
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		**258**	**2 438**

4. Други задължения, в т.ч.:			41
до 1 година			41
- към персонала, в т.ч.:			17
до 1 година			17
- осигурителни задължения, в т.ч.:			7
до 1 година			7
- данъчни задължения, в т. ч.:			14
до 1 година			14
- други задължения, в т.ч.:			3
до 1 година			3
Общо за раздел Б, в т.ч.:	*18*	**360**	**2 523**
до 1 година		300	2 184
над 1 година		60	339
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		**258**	**2 438**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 29

Дата: 15.02.2011 г.

Съставител: *(Златка Янакиева)*

Ръководител: *(Иван Иванов)*

МАДАРА ЛЦ ООД ШУМЕН

Регистриран одитор:
Меглена Неделчева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Дружество за одит и консултации" ООД София Рег. №037

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:

Регистрирано специализирано одиторско предприятие "Дружество за одит и консултации" ООД

Управител Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на МАДАРА ЛЦ ООД
за годината, завършваща на 31 декември 2010

Показатели	Бележки	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ: Законови	РЕЗЕРВИ: Резерв, свързан с изкупени собствени акции	РЕЗЕРВИ: Резерв съгласно учредителен акт	РЕЗЕРВИ: Други резерви	Финансов резултат от минали години: Неразпределена печалба	Финансов резултат от минали години: Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
1. Салдо към 01 януари 2009		5							216		4	225
2. Финансов резултат за текущия период											(310)	(310)
3. Разпределения на печалба									4		(4)	
4. Салдо към 31 декември 2009		5							220		(310)	(85)
6. Финансов резултат за текущия период											(17)	(17)
7. Разпределения на печалба										(310)	310	
8. Салдо към 31 декември 2010	17	5							220	(310)	(17)	(102)

Отчетът за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 29.

Дата 15.02.2011г.

Съставител:
(Златка Янакиева)

Ръководител:
(Иван Иванов)

МАДАРА-ЛЦ ООД ШУМЕН

Регистриран одитор:
Меглена Неделчева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Дружество за одит и консултации" ООД София Рег. №037

Заверил съгласно доклад на независимия одитор
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

Управител
Стефка Илиева

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

		2010 BGN '000			2009 BGN '000	
	Бележки	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от оперативна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		2 837	3 135	(298)	2 914	2 232	682
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване			375	(375)		534	(534)
Други парични потоци от оперативна дейност			2	(2)	1	1	
Парични потоци от оперативната дейност		**2 837**	**3 512**	**(675)**	**2 915**	**2 767**	**148**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		908	31	877		29	(29)
Парични поток в инвестиционната дейност		**908**	**31**	**877**		**29**	**(29)**
В.Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		125	320	(195)	105	227	(122)
Постъпления и плащания за лихви, комисионни,дивиденти		13	36	(23)	18	39	(21)
Паричен поток във финансовата дейност		**138**	**356**	**(218)**	**123**	**266**	**(143)**
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		**3 883**	**3 899**	**(16)**	**3 038**	**3 062**	**(24)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари				**41**			**65**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*15*			**25**			**41**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 29.

Дата: 15.02.2011 г.

Съставител: *(Златка Янакиева)*

Ръководител: *(Иван Иванов)*

МАДАРА ЛЦ ООД ШУМЕН

Регистриран одитор:

Меглена Неделчева

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Регистрирано специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Дружество за одит и консултации" ООД София Рег. №037

Управител
Стефка Илиева

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

МАДАРА ЛЦ ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Шуменски окръжен съд по фирмено дело 493/2003 година със седалище и адрес на управление гр. Шумен, бул. Мадара 1.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2010 година включва следните операции и сделки:

- Леене на леки метали
- Услуги по обработка на метали на ишлеме.

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на търговско дружество с ограничена отговорност. Дружеството се представлява и управлява от инж. Иванка Костадинова- управител до 09.06.2010г., а след тази дата от Иван Михайлов Иванов. Към 31.12.2010 година съдружници в дружеството са Иван Михайлов Иванов, Катя Великова Стоева и Иван Николов Иванов.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на 15.02.2011 година.

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчния брой на персонала за 2010 г. е 55 работници и служители (към 31.12.2009 г. – 62 работници и служители.). Към 31 декември 2010 дружеството няма персонал.

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2007 – 2010 година са представени в таблицата по –долу:

Показател	2007	2008	2009	2010
БВП в млн. лева[1]	56,520	66,728	66,256	70,474
Реален растеж на БВП	6,2%	6,0%	(5,0)%	0,2%
Инфлация в края на годината	12,5%	7,8%	0,6%	4,5%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,42904	1,33723	1,40553	1,4779

[1] Нови, деноминирани лева Източник: НСИ, БНБ
* Данните са към 31.12.2010 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на МАДАРА ЛЦ ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни прдприятия.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2010 година.

Предходен отчетен период – 2009 година

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет за дружеството.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текушата година.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2010 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финасовите рискове

2.5.1. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на

тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

Обичайно дружеството признава в счетоводния баланс, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.5.2 Управление на финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки основно в местна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величана, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.5.5. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. Погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.
Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) – поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

и матуритет.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 500,00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи.

2.6.2. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коректива сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.3. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.6.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.6. Лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.7. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.8. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.6.9. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2010 г. –39,7% (разпределено в съотношение работодател:осигурено лице 72:28 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са по – голямата част от заетите в дружеството). за държавно обществено осигуряване и 60:40 за здравно осигуряване.
Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.
Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обещетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

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

2.6.10. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.6.11. Финансови приходи

Финансовите приходи включват получени лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденти от участия.

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2010 година). За 2011 година – данъчната ставка се запазва .

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използува балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.14. Капитал и резерви

МАДАРА-ЛЦ ООД е дружество с ограничена отговорност и като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествения капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Съгласно изискванията на Търговския закон и Дружествения договор, дружеството не е длъжно да формира фонд Резервен.

3. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Увеличение на незавършеното производство		58
Намаление на незавършеното производство	(58)	
Намаление на запасите от продукция	(218)	(155)
Общо увеличение/намаление	(276)	(97)

4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Горива и смазочни материали	67	54
Основни материали	588	613
Спомагателни материали	106	107
Инструменти	93	64
Резервни части и консумативи	29	29
Полуфабрикати	371	298
Електроенергия и вода	301	319
Канцеларски материали	1	1
Други	56	5
Общо	**1 612**	**1 490**

Основни материали по видове	2010	2009
Скрап стомана	267	187
Чугун	128	123
Желязна руда		7
Феросилиций 75%		20
Феросилиций 45%	8	23
Силикоманган	13	43
Навъглеродител	6	2
Електроди графитни Ф 200	53	40
Кварцов пясък	18	15
Окалина	55	
Други	40	153

Общо	**588**	**613**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Наеми	20	126
Разходи за ремонт и подръжка	12	17
Транспортни разходи	6	14
Граждански договори	7	9
Термообработка	1	
Ишлеме	10	13
СОД и охрана	8	20
Застраховки	3	4
Телефонни услуги	2	4
Банкови такси	2	3
Други	40	31
Общо	**111**	**241**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	263	355
Възнаграждения на управленския персонал	12	18
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	67	98
Неизползвани отпуски		1
Социални разходи и придобивки	19	21
Общо	**361**	**493**

7. РАЗХОДИ ЗА ОБЕЗЦЕНКИ

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Обезценка на материални запаси		100
Общо		**100**

8. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на продадените активи	1 611	41
Брак на материални запаси		12
Представителни разходи		1
Работно облекло	2	2
Други разходи	28	58
Общо	**1 641**	**114**

9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на продукция	2 432	2 445
Приходи от продажби на стоки	161	
Приходи от продажби на услуги	73	48
Общо	**2 666**	**2 493**

Приходи от продажба на продукция по видове:	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Отливки от сив чугун	182	374
Отливки от стомана	1 787	1 546
Отливки от сверографитен чугун	463	525
Общо	**2 432**	**2 445**

Приходи от продажби на стоки по видове:	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Мост заден 318.7 за доработ.и окомплект.	92	
Мост тандемен 916-14.00.00.00 за доработ.и окомплект.	59	
Колело голямо VK 63-06.00.00.02	4	
Колело малко VK 63-06.00.00.01	3	
Други	3	
Общо	**161**	**0**

Приходи от продажби на услуги по видове:	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Пясъкопочистване на отливки	33	48
Съчмопочистване на отливки	40	
Общо	**73**	**48**

10. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2010	2009
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на дълготрайни материални активи	908	
Приходи от продажба на материали	597	49
Други приходи	14	2
Общо	**1 519**	**51**

11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Амортизация					Последваща оценка			Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли 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	Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	
	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN'000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
I. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	1594	3	1597					773	178	951					
2. Съоръжения и други дълготрайни активи	246	28	274					25	10	35					
Общо за група I:	1840	31	1871					798	188	986					
II. Дългосрочни финансови активи															
1. Предоставени заеми на предприятия от групата	271		128	143											143
Общо за група II:	271		128	143											143
III. Отсрочени данъци	33	10	8	35											35
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+III)	2144	41	2007	178				798	188	986					178

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Към 31 декември 2010 година дружеството няма собствени и наети дълготрайни материални активи.

12. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Дългосрочни вземания от свързани лица	**31 декември 2010**	**31 декември 2009**
	BGN'000	**BGN'000**
Мадара АД	27	50
Мадара ЗКВ ООД	62	116
Мадара Транс ООД	54	105
Общо	**143**	**271**

Дългосрочните вземания от свързани лица представляват вземания по предоставени заеми.

Условията по предоставения заем са както следва:

Заемополучател:	**Мадара АД**
Договорен размер на заема	50 хил.евро
Лихвен процент	3 мес. евролибор, увеличен с 2.85 пункта надбавка
Падеж	25.03.2012 година
Обезпечение	няма
Цел на заема	няма
Салдо към 31 декември 2010, в т.ч	27 хил.лв (към 31 декември 2009 г. – 50 хил.лв., в т.ч. просрочена главница 2 хил.лв.)
в т.ч. лихва	няма

Вземането по договор за заем по падежи е както следва:

- 2011 г. – краткосрочни вземания в размер на 22 хил.лв.,в т.ч.

редовна главница 22 хил.лв.

- 2012г. - дългосрочни вземания, в т.ч.:

Главница 5 хил.лв.

Заемополучател:	**Мадара ЗКВ ООД**
Договорен размер на заема	114 хил.евро
Лихвен процент	3 мес. евролибор, увеличен с 2.85 пункта надбавка
Падеж	25.03.2012 година
Обезпечение	няма
Цел на заема	няма
Салдо към 31 декември 2010, в т.ч	62 хил.лв (към 31 декември 2009 г. –116 хил.лв., в т.ч. просрочена главница 4 хил.лв.)
в т.ч. лихва	няма

Вземането по договор за заем по падежи е както следва:

- 2011 г. – краткосрочни вземания в размер на 50 хил.лв., в т.ч.:

редовна главница – 50 хил.лв.

- 2012г. - дългосрочни вземания, в т.ч.:

Главница 12 хил.лв.

Заемополучател:	**Мадара Транс ООД**
Договорен размер на заема	100 хил.евро
Лихвен процент	3 мес. евролибор, увеличен с 2.85 пункта надбавка
Падеж	25.03.2012 година
Обезпечение	няма
Цел на заема	няма
Салдо към 31 декември 2010, в т.ч	54 хил.лв лв (към 31 декември 2009 г. – 11 хил.лв., в т.ч. просрочена главница 7 хил.лв. и лихви 6 хил.лв.)
в т.ч. лихва	няма

Вземането по договор за заем падежи е както следва:

- 2011 г. – краткосрочни вземания в размер на 43 хил.лв., в т.ч.:

редовна главница – 43 хил.лв.

- 2012г. - дългосрочни вземания, в т.ч.:

Главница 11 хил.лв.

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Суровини и материали	34	472
Продукция	99	317
Обезценка на продукция	(99)	(100)
Стоки		159
Незавършено производство		58
Общо	**34**	**906**

Суровините и материалите по видове са:	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Основни материали		174
Полуфабрикати - Отливки		202
Други материали	34	96
Общо	**34**	**472**

Продукция по видове :	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Отливки от сив чугун	1	96
Отливки от стомана	55	145
Отливки от сверографитен чугун	43	77
Обезценка	99	100
Общо	**0**	**217**

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2010 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност или промяна в нетна реализируема стойност на обезценените материални запаси, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че няма данни за нова обезценка или промяна в нетна реализуема стойност на наличните към 31 декември 2010 година материални запаси.

14. ВЗЕМАНИЯ

14. 1. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Вземания по продажби	2	3
Общо	**2**	**3**

14.2. ВЗЕМАНИЯ ОТ ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПА

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Вземания по продажби	19	130
Други вземания		10
Общо	**19**	**140**

Вземания по предприятия:	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
МАДАРА – ТРАНС ООД		6
МАДАРА – ИНСТРУМЕНТ ООД		52
МАДАРА – АВТОМОСТ ООД		69
МАДАРА АД	19	1
СФК – В. СИМЕОНОВ ЕООД		3
СФК –ИНСТРУМЕНТ ООД		4
БИМАР ООД		4
СЪДРУЖНИЦИ		1
Общо	**19**	**140**

14.3. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Други		1
Общо	**35**	**1**

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Парични средства в каса	25	39
Парични средства по сметки в банки		2
Общо	**25**	**41**

16. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Застраховки		1
Общо		**1**

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Записан капитал	5	5
Натрупани печалби/загуби	220	220
Непокрита загуба	(310)	
Текуща загуба	(17)	(310)
Общо	**(102)**	**(85)**

Основен капитал

Регистрираният капитал на МАДАРА ЛЦ ООД е 5 хил.лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 (сто) лева всеки от тях.

Натрупани печалби

Натрупаните загуби включват, неразпределена печалба от минали години в размер на 220 хил.лв., загуба от текущата година в размер на 17 хил.лв. и загуба от минали години в размер на 310 хил.лв.

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Задължения към финансови предприятия	308	575
Задължения към доставчици	23	232
Задължения към предприятия от група	29	1 675
Други задължения		41
Общо	**360**	**2 523**

КРЕДИТИ И ЛИХВЕНИ ЗАЕМИ

	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Мадара СФК ООД		52
Райфайзенбанк инвестиционен 2007	310	578
Разсрочен финансов разход	(2)	(3)
Общо	**308**	**627**

Дългосрочни задължения:

1. Задължения към Райфайзенбанк по Договор за банков кредит от 2007г.

- Платими 2012 г. – 31700 EUR / 62 хил.лв.
- Разсрочен финансов разход 2012 г. – (2) хил.лв.

Общо Дългосрочни задължения: 60 хил.лв.

Краткосрочни задължения

- Инвестиционен заем от Райфайзенбанк по Договор за банков кредит от 2007г., платими 2011 г. – 126 800 EUR / 248 хил.лв.

Общо Краткосрочни задължения по заеми: 248 хил.лв.

Условията по заема са както следва:

Инвестиционен Райфайзенбанк от 02.04.2007г.:

Заемодател:	**Райфайзенбанк**
Договорен размер на заема	570 хил.евро
Лихвен процент	3-месечния EURIBOR плюс 2.85 пункта

Падеж	25.03.2012 година
Обезпечение	Ипотека недвижим имот, собственост на Мадара АД
Цел на заема	Инвестиционен
Салдо към 31 декември 2010 г.	310 хил. лв. (31 декември 2009 г. – 578 хил.лв., в т.ч. просоречена гланица 21 хил.лв.)
В т.ч. лихви	няма

Задължения към предприятия от група до 1 година	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Задължения по доставки на стоки и услуги	29	1 618
Задължения по получени заеми, в т.ч. лихви		26
Общо	**29**	**1644**

Задължения по предприятия:	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
МАДАРА АД		1 083
МАДАРА – СП ООД		7
МАДАРА –ТРАНС ООД		2
МАДАРА – АВТОМОСТ	21	
СФК-АВТО ООД		1
МАДАРА – ЗКВ ООД	8	5
БЯЛАЛЕС ООД		0
МАДАРА – КОВ ООД		44
МАДАРА – ТЕРМ		69
МАДАРА – СФК ООД		430
СФК- ИСТРУМЕНТ ООД		0
МАДАРА – РМЦ ООД		3
МАДАРА МОТОРЕМ ООД		0
Общо	**29**	**1 644**

Други задължения:	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Задължения към персонала и осигурителни предприятия		24
Данъчни задължения		14
Други		3
Общо		**41**

Задължения към персонала и осигурителни предприятия	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година		16
Задължения за социално и здравно осигуряване		7
Неизползвани отпуски		1
Общо		**24**

Данъчни задължения	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
Данък върху добавената стойност		12
Данък върху доходите на физически лица		2
Общо		**14**

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството не са извършени ревизии и проверки .

19. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	**2010** BGN '000	**2009** преизчислен BGN '000
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	60	(245)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината		
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	(34)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**(2)**	**(34)**

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Пасиви по отсрочени данъци	**временна разлика 31.12.2010 BGN'000**	**данък 31.12.2010 BGN'000**	**временна разлика 31.12.2009 BGN'000**	**данък 31.12.2009 BGN'000**
Имоти,машини,оборудване			**(85)**	**(9)**
Общо			**(85)**	**(9)**

Актив по отсрочени данъци	**временна разлика 31.12.2010** BGN'000	**данък 31.12.2010** BGN'000	**временна разлика 31.12.2009** BGN'000	**данък 31.12.2009** BGN'000
Данъчна загуба	211	21	271	27
Неизплатени доходи на физически лица			21	2
Обезценка на активи	99	10	100	10
Слаба капитализация	40	4	26	3
Общо	**350**	**35**	**418**	**42**
Отсрочени данъци – нето	**350**	**35**	**333**	**33**

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2010 г. са налице взаимоотношения със следните свързани лица:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Бимар ЕООД	собственик
МАДАРА- АВТОМОСТ ООД	Под общ контрол
МАДАРА –ЗКВ ООД	Под общ контрол
МАДАРА – СП ООД	Под общ контрол
МАДАРА – ТРАНС ООД	Под общ контрол
Мадара Терм ООД	Под общ контрол
Мадара РМЦ ООД	Под общ контрол
Мадара Инструмен ООД	Под общ контрол

Мадара Галвис ООД	Под общ контрол
Мадара СФК ООД	Под общ контрол
Мадара Трейд ООД	Под общ контрол
Мадара КОВ ООД	Под общ контрол
Мадара АД	Под общ контрол
Мадара Моторем ООД	Под общ контрол
СФК Авто ООД	Под общ контрол
СФК Шумен ООД	Под общ контрол
СФК В.Симеонов ООД	Под общ контрол

През 2010 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Видове доставки от свързани лица	**2010** BGN '000	**2009** BGN '000
Материали и стоки	1430	984
Услуги	106	202
Дълготрайни материални активи	31	
Общо	**1 567**	**1 186**

Доставки от свързани лица	**2010**		**2009**	
	BGN '000	в т. ч. неуредени	BGN '000	в т. ч. неуредени
Мадара – инструмент оод	180	0	115	0
Мадара – ков оод	20	0	41	41
Мадара - СП	47	0	13	6
Мадара – Автомост ООД	119	21	25	0
Мадара – ЗКВ ООД	62	8	16	5
Мадара – терм оод	183	0	164	57
Мадара ад	872	0	559	559
Мадара – сфк оод	28	0	140	140
Мадара – трейд оод	19	0	13	0
Мадара –транс оод	11	0	27	2
Сфк –авто оод	19	0	58	1
Мадара – рмц оод	6	0	11	2
Мадара-строймод в ликвидация			3	0
СФК – В.Симеонов ЕООД	1	0	1	0
Общо	**1 567**	**29**	**1186**	**813**

Видове продажби на свързани лица	**2010** BGN '000	**2009** BGN '000
Продукция	2 371	2 368
Услуги	66	45
Материали и стоки	546	
Дълготрайни материални активи	908	
Други	1	1
Общо	**3 892**	**2 414**

Продажби на свързани лица	2010		2009	
	BGN '000	в т. ч. неуредени	BGN '000	в т. ч. неуредени
Мадара – автомост оод	1714	0	1767	69
Мадара – зкв оод	187	0	159	0
Мадара – инструмент оод	166	0	136	52
Мадара – галвис оод	1	0	0	0
Мадара – ков оод	0	0	1	0
Мадара – моторем оод	19	0	6	0
Мадара –терм оод	134	0	102	0
Мадара ад	1097	19	12	1
СФК – В.Симеонов ЕООД	0	0	0	3
СФК – Инструмент ООД	0	0	6	4
Мадара – СФК ООД	472	0	0	0
Мадара-РМЦ ООД	101	0	222	0
Мадара-ресори ООД	0	0	1	0
Мадара-транс ООД	1	0	2	0
Общо	**3 892**	**19**	**2 414**	**129**

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения 14.2 и 18

Възнаграждения на управленския и административен персонал

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал в размер на 12 хил.лв. (2009 г. – 18 хил. лв) и на административния персонал 80 хил.лв. (2009 г. – 80 хил. лв).

21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Предоставени обезпечения

Дружеството е солидарен съдлъжник по договор за кредит от 2010 година между Мадара СФК ООД и Обединена Българска Банка АД в размер на 1 000 хил. евро.

Дружеството е солидарен съдлъжник по Допълнително споразумение към договор за кредитна линия от 2008 година между Мадара СФК ООД и Обединена Българска Банка АД в размер на 1 000 хил. евро. Дружеството е учредило в полза на банката залог на вземане по всичките си банкови сметки, открити в банката.

Получени обезпечения

Дружеството няма получени обезпечения в своя полза.

Гаранции

Към 31.12.2010 г. в полза на дружеството няма издадени и/или получени гаранции.

Съдебни спорове

Дружеството няма заведени съдебни дела. Срещу дружеството има заведен граждански иск за 261 хил.лева. Ръководството и обслужващия адвокат считат, че иска е неостоятелен и ще бъде отхвърлен.

22. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

Независим одитор на „Мадара ЛЦ" ООД, избран на Общото събрание на съдружниците е „Дружество за одит и консултации" ООД. Начислените суми са както следва:

- Независим одит на годишния финансов отчет - 2 хил.лв.

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

Дата: 15.02.2011 година

Съставител: *(Златка Янакиева)*

Ръководител: *(Иван Иванов)*

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
на „Мадара ЛЦ" ООД през 2010г.

➢ I. Финансово състояние и резултати от дейността.

1. Основна дейност

„МАДАРА" ЛЦ ООД е създадено през 2003г., като дъщерно дружество на „БИМАР" ООД. Основна дейност на дружеството е производство на отливки от стомана, сферографитен и сив чугун. Дружеството е специализирано в производството на отливки за автомобили, мотокари и термообработка на детайли и възли. Произвежданите отливки са предназначени основно за двигателни мостове за товарни автомобили. Дружеството има лицензия за търговска дейност с отпадъци от черни и цветни метали.

Фирмата е изцяло на собствена издръжка. Дружеството не притежава акции и участия в други фирми, собствени дялове, както и няма разкрити представителства.

През 2010г. дружеството е отчело 64 % ръст в приходите от продажби в сравнение с предходния отчетен период. Дружеството работи с общоприетите за неговата дейност и бранш надценки. За 2010 г. финансовият резултат преди облагане е счетоводна загуба 19 х.лв., а след облагане финансовият резултат е загуба в размер на 17 х.лв. Ръководството на дружеството работи за оптимизиране на системата на организация на управление,осигуряваща повишаване на ръста на производство на отливки и сабилизиране финансовото състояние на дружеството. То управлява паричните си потоци, ценовия, кредитния и ликвидния рискове с помощта на специалисти, придържайки се към политиката на ръководството на икономичестата група към която принадлежи. Финансовата политика на дружеството е в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство за 2010 г. За база за изготвянето на финансовите си отчети то е възприело Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Основните принципи, методите за отчитане на активите и пасивите и признаването на разходите и приходите са подробно изложени в приложенията към годишния финансов отчет.

2. Човешки ресурси

За 2010 година средно списъчния брой на персонала в дружеството е 55 служители и работници, разпределен на: 3 бр. ръководен персонал, 8 бр.служители и 44 бр. производствени работници. Начислените средства за РЗ за изтеклата година са в размер на 275 хил.лв., а начислените разходи за осигуровки са в размер на 67 хил.лв. Дружеството стриктно спазва трудовото и осигурително законодателство в България и се стреми да осигурява максимално добри и безопасни условия на труд за своя персонал.

3. Анализ на продажбите и структура на разходите

Основният дял от нетните приходи от продажби на дружеството е от продажби на продукция 91 % и съответно 9 % от продажби на стоки и услуги. Структурата на продажбите на продукция е следната: 20% приходи от продажби на отливки от сверографитен чугун, 80% отливки от стомана и др.

Разходите за основна търговска дейност са в размер на 4 189 х.лв. и са свързани основно с разходи за материали - 1 612 х.лв., разходи за външни услуги - 111 х. лв, в т.ч. наеми в размер на 20 х.лв., разходи за персонал – 361 х.лв., разходи за амортизации в размер на 188 х. лв., други разходи в размер на 1641 х.лв. Финансовите разходи възлизат на 26 х.лв.

4. Търговски процес

„МАДАРА" ЛЦ извършва маркетингови проучвания за пазара на отливки и готови детайли от стомана, сферографитен чугун и сив чугун в следните браншове от индустрията: автомобилостроене, машиностроене, селскостопанска техника, железопътен транспорт, производство на контейнери за морски транспорт и друг. Извършва анализи за потенциални възможности за приложение на продуктите на фирмата, както и тези на контрагентите. Представят се технически консултации на клиентите, и друга информация, подпомагаща продажбите на продуктите в изброените браншове, изготвя подробни доклади и отчети за пазарните условия, цени, конкуренция и други подобни, договаря се с потенциалните клиенти, предлага оферти, сключва търговски договори за доставки. "МАДАРА" ЛЦ се отчита редовно и стриктно пред българското данъчно законодателство,спазвайки всички законови норми. Фирмата се отчита финансово и търговски пред концерна, попълвайки информационни бази данни .

5. Нови продукти/ стоки

„МАДАРА" ЛЦ разработват нови продукти и стратегии за производство на нови изделия в чужбина и в България и прави обстойни проучвания за потенциалните им бъдещи приложения. В групата е организирана система, чиято задача е да открива контрагенти производители на суровини, които да могат съвместно с основните продукти на концерна да бъдат рекламирани и продавани с цел печалба. След проучване на пазарните възможности се реализират търговски сделки с клиенти .

6. Инвестиционни проекти

Основните бъдещи инвестиционни проекти са свързани със закупуването на машини и оборудване,внедряването на нови, съвременни технологии, които да повишат производителността на труда и качеството на продукцията.

7. Капиталова структура

„МАДАРА ЛЦ" ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Собственият капитал на дружеството към 31 декември 2010 г. е (102) х. лв. Регистрираният капитал е 5 хил.лв., разпределен в 50 броя дялове с номинална стойност 100.00 лв. на един дял. През отчетната година не са настъпили изменения в регисрирания капитал на дружеството.

8. Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на качеството на произвежданите изделия, оптимизиране на складовите наличности, намаляване на брака, както и усъвършенстване на предлагането. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на групата. Контрола върху качеството на продаваните продукти се осъществява от производствените звена на концерна, като всички фабрики имат съответната сертификация и система за контрол.

- **II. Изследователска и развойна дейност.**

Дружеството не развива собствена изследователска и развойна дейност. Дружеството ползва иновациите и разработките на концерна , като запознава с тях своите клиенти и спомага за приложенията им чрез технически консултации, калкулации рецептури и прочие.

- **III. Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет.**

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

- **IV. Предвиждано развитие на дружеството.**

Бъдещето развитие на дружеството зависи основно от развитието на производството на изделия за автомобилостроенето в концерна, от развитието на машиностроенето в България,потребността на отливки за Европа. Основната цел е да се реализират продуктите произведени от заводите на концерна, като се завзема възможно най-голям % пазарен дял. Друга цел е реализация на продукти на контрагенти с печалба за дружеството.

Финансовият отчет на дружеството е разработен от ръководството при спазването на принципа-предположение за действащо предприятие. Ръководството декларира, че

информацията съдържаща се във отчетите е правилна и безспорна, и по категоричен начин доказва жизнеспособността на предприятието. Ръководството на дружеството заявява изричното си намерение че, предприятието ще продължи дейността си като действащо такова и в обозримото бъдеще (минимум следващата отчетна година). Основните аспекти на развитие за дейността му в краткосрочен и дългосрочен план, са тясно обвързани със общата стратегия на групата и най общо са свързани с нарастващите изисквания към качествата и експлоатационните характеристики на предлаганите изделия, усъвършенстнане обслужването на клиентите, търсенето на нови пазарни ниши за основните продукти, подобряване на ценовите равнища. Имайки предвид настоящото развитие на българската икономика, задълбочаваща се европейска интеграция, ръководството очаква положителни резултати от реализацията на целите и плановете, както и позитивното отражение на тези резултати върху бъдещите финансови резултати.

- **V. Други.**

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на дружеството са:

	2010	*2009*
коефициент на рентабилност на приходите от продажби	*(0.006)*	*(0.124)*
коефициент на рентабилност на собствения капитал	*(017)*	*(3.647)*
коефициент на рентабилност на привлечения /пасиви/ капитал	*(0.047)*	*(0.127)*
коефициент на капитализация на активите	*(0.076)*	*(0.230)*
коефициент за ефективност на разходите	*0,99*	*0.99*
коефициент за ефективност на приходите	*1,00*	*1,01*
коефициент на обща ликвидност	*0,26*	*0,43*
коефициент на бърза ликвидност	*0,15*	*0,07*
коефициент на незабавна ликвидност	*0,15*	*0,02*
коефициент на абсолютна ликвидност	*0,08*	*0,00*
коефициент на финансова автономност (платежоспособност)	*(0.28)*	*(0.034)*
коефициент на задлъжнялост	*(3.53)*	*(29.68)*

РЪКОВОДИТЕЛ:

Шумен, 15.02.2011 год.