

Финансов отчет

Дискрет 4 ООД

31 декември 2010 г.

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за всеобхватния доход	4
Отчет за промените в капитала	5
Отчет за паричните потоци	6
Пояснителни бележки към финансовия отчет	7 - 25

Отчет за финансовото състояние за годината, завършваща на 31 декември 2010 г.

BGN '000

	Бележки	2010	2009
Активи			
Нетекущи активи			
Транспортни средства, оборудване и подобрения	6	5	10
Сума нетекущи активи		5	10
Текущи активи			
Търговски и други вземания	7	36	20
Парични средства и еквиваленти	8	136	113
Предплатени разходи	9	1	4
Сума текущи активи		173	137
Всичко активи		178	147
Собствен капитал и пасиви			
Собствен капитал			
Основен капитал	10	5	5
Капиталови резерви	11	2	2
Общ всеобхватен доход от минали периоди	12	120	102
Общ всеобхватен доход за периода		35	17
Сума собствен капитал		162	127
Пасиви			
Текущи пасиви			
Задължения по лизингови договори	13		7
Търговски и други задължения	14	4	
Задължения към персонала и осигурители	15	8	9
Текущи данъчни задължения	16	4	4
Сума текущи пасиви		16	20
Сума пасиви		16	20
Всичко собствен капитал и пасиви		178	147

Дата: 21.02.2011

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Даниел Тодоров Йорданов



Отчет за всеобхватния доход за годината, завършваща на 31 декември 2010 г.

BGN '000

	Бележки	2010	2009
Приходи от продажби	3.1	210	165
Други приходи	3.2.		13
Приходи		210	179
Разходи за материали	4.1	(8)	(10)
Разходи за външни услуги	4.2	(84)	(5)
Разходи за амортизации	4.3	(10)	(10)
Разходи за възнаграждения	4.4	(80)	(148)
Други разходи	4.5		(1)
Оперативна печалба		28	5
Финансови приходи (разходи), нетно	4.6	11	14
Печалба преди облагане с данъци		39	19
Разходи за данъци	5	(4)	(2)
Печалба за годината		35	17
Общ всеобхватен доход за годината		35	17

Дата: 21.02.2011



Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Даниел Тодоров Йорданов



Отчет за промените в капитала за годината, завършваща на 31 декември 2010 г.

BGN '000

	Бележки	Основен капитал	Капиталови резерви	Резултат за периода	Общо
Салдо на 1 януари 2009 г.		5	2	103	110
Промени в собствения капитал за 2009 г.					
Общ всеобхватен доход за периода				17	17
Салдо към 31.12.2009 г.		5	2	120	127
Промени в собствения капитал за 2010 г.					
Общ всеобхватен доход за периода				35	35
Салдо на 31.12.2010 г.		5	2	155	162

Дата: 21.02.2011

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Даниел Тодоров Йорданов



Отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2010 г.

	BGN '000	
	2010	2009
Парични наличности и еквиваленти в началото на периода	113	151
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	231	228
Получени лихви	12	15
Плащания на доставчици и други кредитори	(94)	(33)
Плащания за заплати и осигуровки	(82)	(209)
Платен данък върху дохода и ДДС	(36)	(32)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	31	(31)
Парични потоци от финансова дейност		
Платени лизингови вноски	(8)	(7)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(8)	(7)
Изменение на наличностите през годината	23	(38)
Парични наличности и еквиваленти в края на периода	136	113

Дата: 21.02.2011



Съставител: Даниел Тодоров Йорданов-ДИСКРЕТ 4 ООД

Ръководител: Даниел Тодоров Йорданов



Пояснителни бележки

към финансовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2010

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Дискрет 4 ООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31 декември 2010 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Общото събрание от 13.05.2016 г.

Предприятието е създадено със съдебно решение 15912/1996 г. на Софийски Градски Съд. Седалището и адресът на управление на Дружеството е 1404 София, бул. Гоце Делчев бл. 28 Б. Представляващи и управляващи Дружеството са Екатерина Цанкова и Даниел Йорданов - заедно и поотделно.

Основният капитал на дружеството е 5 000 BGN, внесен изцяло.

Предметът на дейност на предприятието е организиране и извършване на текущо счетоводно обслужване, съставяне на годишни финансови отчети и консултантски услуги.

За 2010 г. средно списъчният брой на персонала възлиза на 4 души, към 31.12.2010 г. списъчният брой на персонала е 4 служители.

2. Резюме на прилаганата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (BGN '000), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Дискрет 4 ООД е изготвен в съответствие с изискванията на всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2010 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

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

Тези стандарти и тълкувания включват:

- Подобрения в МСФО (м. април 2010 г.) – подобрения в МСС 1, 7, 17, 18, 36, 38 и 39, както и МСФО2, 5, и 8, и КРМСФО 9 и 16 (основно в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не са оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството

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

- МСФО 2 (променен) Плащане на база акции (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г.). Промяната е свързан с уточняване на обхвата и груповите операции базирани на акции, уреждани в парични средства;
- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г.) – относно хеджирани позиции отговарящи на условията. Направената промяна пояснява, че е разрешено предприятие да даде предназначение на част от промените в справедливите стойности или на паричните потоци на даден финансов инструмент като хеджиран обект;
- КРМСФО 9 (променено) Повторна оценка на внедрените деривативи и МСС 39 (променен) Финансови инструменти: Признаване и оценяване Внедрени деривативи (в сила за годишни периоди от 01.07.2009 г. - приет от ЕК за от 01.12.2009 г.). Направената промяна установява, че предприятие следва да прецени дали внедрен дериватив трябва да бъде отделен от основния договор, когато то рекласифицира един хибриден финансов актив извън категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата". Тази преценка трябва да бъде направена на база обстоятелствата, които съществуват не по-късно от на датата, на която предприятието е станало за първи път страна по договора и датата на значителна промяна в договора, която засяга съществено паричните потоци по него. Ако деривативът не би могъл да бъде надеждно оценен, целият хибриден инструмент трябва да остане класифициран в категорията "отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата";
- КРМСФО 12 Договори по концесионни услуги (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.- прието от ЕК за 2010/2010 г.). Това тълкувание се прилага за договори, при което дружество-оператор от частния сектор участва в изграждането, финансирането, оперирането и поддържането на инфраструктурата, предназначена за услуги от публичния сектор;
- КРМСФО 15 Споразумение за изграждане на недвижими имоти (в сила за годишни периоди от 01.01.2010 г. - прието от ЕК за от 01.01.2010 г.). Това тълкувание дава пояснения кога и как приходите и разходите от продажба на недвижими имоти следва да бъдат признати, в случай че споразумението между купувач и строител е сключено преди изграждането на имота да е приключило, вкл. по различните случаи и схеми на приложението на МСС11 и МСС18;
- КРМСФО 16 Хеджиране на нетната инвестиция в чуждестранна дейност(в сила за годишни периоди от 01.10.2009 г. - прието от ЕК за от 01.07.2010 г.). Това тълкувание дава пояснения относно хеджирането на нетна инвестиция в чуждестранна дейност, като най-вече съдържа насоки за идентифициране на валутните рискове за квалифицирането на счетоводно отчитане на хеджирането на нетната инвестиция, както и как дружеството да определи сумата на печалбите и загубите, свързани с нетната инвестиция и с хеджиращия инструмент, за целите на признаването ѝ при освобождаването от инвестицията;

- КРМСФО 17 Разпределяне на непарични активи към собствениците (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. - прието от ЕК за от 01.11.2010 г.). Това тълкувание дава пояснения относно признаването на задължение за дивидент и неговата оценка, особено. Когато е предвидено разпределението да става чрез непарични активи;
- КРМСФО 18 Трансфер на активи от клиенти (в сила за годишни периоди от 01.07.2010 г. - прието от ЕК за от 01.11.2010 г.). Това тълкувание дава пояснения за счетоводното третиране на получавани активи от предприятия в сектора на комунални услуги (ютилити) от техни клиенти или трети лица, които осигуряват достъп до и услуги свързани със снабдяване с газ, вода, ток и др. подобни. Тези активи са получавани във връзка с осигуряването на достъп или снабдяването с такъв тип услуги/стоки.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2010 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Едни от тях са приети за действащи за 2010 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2010 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2011 г. От тях ръководството е преценило, че не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството, тъй като дружеството няма практика и/или статут за подобен тип обекти, сделки и операции:

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

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

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

- МСС 24 (променен) Оповестявания за свързани лица (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – приет от ЕК). Промените са насочени към подобряване на определението за обхвата и типовете свързани лица, както и въвеждат по-специфично правило за частично изключение от пълно оповестяване по отношение на свързани лица-държавни органи от международно, национално и местно ниво и други предприятия-тяхна собственост - отношения на свързаност, разчети и сделки с тях.

- КРМСФО 14 (променено) Предплащания по минимални изисквания за фондиране по МСС19 (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – прието от ЕК за от 01.01.2011 г.) Промяната е свързана с пояснения за определяне на съществуващата икономическа изгода като намаление в бъдещите вноски при двата случая, при наличие или не на изискване минимално фондиране за вноски, свързани с бъдеща трудова услуга (стаж).
- МСФО7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.01.2011 г. – не е приет от ЕК). Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферираните финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние.
- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК). Новият стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.
- Подобрения в МСФО (м.май10.) - подобрения в МСС 1, 27, 34, МСФО 1, 3 и 7, и КРМСФО 13 (сила за годишни периоди от 01.01.2011 г.(или 01.07.2010 г.) – не приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятията.

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

2.2. Сравнителни данни и информация

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди представени в настоящия финансов отчет. При необходимост някои от перата в отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход, отчета за собствения капитал и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2009 г., в настоящия отчет са преизчислени/ прекласифицирани, с цел по-добра съпоставимост с данните от 2010 г.

2.3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

В определени случаи предприятието предвижда критерии за подбор и промяна на счетоводната политика, както и счетоводното третиране и оповестяване на промените в счетоводната политика, счетоводните приблизителни оценки и коригиране на грешки, имащи значение за надеждността на финансовите отчети на предприятието, както и съпоставимостта на тези финансови отчети във времето и спрямо финансовите отчети на други предприятия.

Грешки могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Финансовите отчети не съответстват на МСФО, ако съдържат съществени грешки или несъществени грешки, преднамерено направени с цел постигане на определено представяне на финансовото състояние, резултатите и паричните потоци на предприятието. Евентуални грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да бъдат одобрени за публикуване. Въпреки това понякога се откриват съществени грешки в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират в сравнителната информация, представена във финансовите отчети за този последващ период.

Предприятието коригира с обратна сила съществените грешки от предходни периоди в първия комплект финансови отчети, утвърдени за издаване, след като са открити грешките, чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка; или в случай че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранно представения период.

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на отчета за финансовото състояние, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, както и установените корекции и грешки, свързани с предходни отчетни периоди, са посочени по-долу.

2.4. Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката.

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки отчетен период, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от календарната година.

Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Значими валутни курсове	31.12.2010	31.12.2009
1 щатски долар се равнява на	1.47276	1.36409
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.5. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дейността на дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на дружеството.

2.5.1. Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, взаимоотношенията с чуждестранните клиенти и доставчици заемат малка част от реализирания оборот от дружеството, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Сделките и заемите на Дружеството са основно в лева и евро, което не излага предприятието на значим валутен риск.

2.5.2. Лихвен риск

В дейността си дружеството е страна по лизингови споразумения. Кредитите са обезпечени със залог на активи, лихвените проценти варират между 6-7%.

2.5.3. Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, подsigуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Дружеството ползва кредитни периоди в рамките на 30 дни, предоставени му от неговите доставчици. Кредитните експозиции се следят своевременно.

2.5.4. Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, цените на извършваните услуги са определени на пазарен принцип и отразяват промените в конкретната ситуация.

2.5.5. Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството успява да обезпечи гъвкавост при осигуряването на финансиране и отпуснати кредитни линии на разположение с оглед поддържане на ликвидност.

2.6. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

2.6.1. Транспортни средства и оборудване

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, като се изключат разходите за текуща поддръжка.

Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от оборудването, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

При извършване на разходи за основен преглед на оборудването и трайните активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

Дълготрайните материални активи се отписват при продажбата им или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Капитализиране на разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени. Разходите по заеми се капитализират към стойността на съответния актив само ако отговарят на изискванията за подобна капитализация.

2.6.2. Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

(а) налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението; (б) упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга; (в) налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив; (г) налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от: в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката; в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател по договор за финансов лизинг

При финансовият лизинг активите се оценяват на база на настоящата стойност на бъдещите плащания по лизинга.

Лизинговите плащания по договор за финансов лизинг се признават като намаление на задължение със стойността на главницата и разход в отчета за всеобхватния доход с размера на лихвата, така, че да се получи постоянна периодична лихва върху оставащото салдо на пасива за всеки период.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив.

Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи.

Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като други разходи в отчета за всеобхватния доход.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив.

Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.6.4. Други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството преценява дали даден договор съдържа внедрен дериватив, когато стане за първи път страна по него.

Внедреният дериватив се отделя от основния договор, който не се отчита по справедлива стойност в печалбата или загубата, когато анализът показва, че икономическите характеристики и рисковете на внедрения дериватив не са тясно свързани с икономическите характеристики и рискове на основния договор.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката.

Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за всеобхватния доход, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали).

Дисконтирането се извършва с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за всеобхватния доход.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки и каса. Паричните средства в чуждестранна валута са оценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2010 г.

2.6.7. Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

2.6.8. Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне;

или договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Финансов пасив се отписва от отчета за финансовото състояние, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив.

Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.6.9. Задължения към наети лица

Планове за дефинирани вноски

Съгласно българското, Правителството на Р България е отговорно за осигуряване на пенсии по програми и планове за дефинирани вноски. Разходите, извършени от Дружеството като работодател за превеждане на вноски се признават в отчета за всеобхватния доход за периода.

Платени отпуски

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума от оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалите отчетни периоди.

Дефинирани доходи при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време.

Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

2.6.10. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени.

Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове.

Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

2.6.11. Дивиденди

В случай че предприятието декларира дивиденди за притежателите на капиталови инструменти (така както са определени в МСС 32 Финансови инструменти: представяне) след датата на отчета за финансовото състояние, предприятието не признава тези дивиденди като задължение към датата на отчета за финансовото състояние.

Предприятието представя в отчета за промените в собствения капитал или в пояснителните приложения сумата на дивидентите, признати като разпределения към собствениците през периода, както и свързаната сума на дял.

2.6.12. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността се начисляват и признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите е на принципа съпоставимост и наличие на причинно-следствена връзка между тях.

Приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Предоставяне на услуги

Приходите от бизнес услуги се признават за периода, през който е извършена услугата.

Дружеството използва метода етап на завършеност при признаване на договори с фиксирани цени по доставки на услуги. Дружеството оценява услугите, изпълнени до датата на отчета пропорционално на услугите, които трябва да бъдат извършени.

Финансови приходи (разходи)

Приходите и разходите за лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив). Финансовите приходи и разходи са представени нетно в отчета за всеобхватния доход.

Разходи за обезценка

Загуби от обезценки се признават, когато балансовата стойност на актив или група активи, генериращи парични постъпления, превишава възстановимата им стойност. Загубите от обезценки се признават в периода на възникване в отчета за всеобхватния доход. Загубите от обезценки се възстановяват при установяване промяна в преценките за определяне на възстановимата стойност. Възстановяването се извършва до степента, до която балансовата стойност не превишава преносната стойност на актива, която би била определена, ако не бяха признати загуби от обезценка.

Разходи за амортизации

Амортизациите се начисляват и признават в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на актива. Земята и активи, невъведени в експлоатация, не се амортизират. Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат към датата на финансовия отчет. Подлежат на оценка и надеждността на прилаганите методи на амортизация. При освобождаване от актив резултатът се представя в отчета за всеобхватния доход като нетна печалба/ загуба.

2.6.13. Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на отчета за финансовото състояние.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на отчета за финансовото състояние, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на отчета за финансовото състояние и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на отчета за финансовото състояние и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на отчета за финансовото състояние.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо, или вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.7. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет собственикът, служители на ръководни постове, управителите, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в бележка 19.

3. Приходи		
3.1. Приходи от продажби	2010	2009
Извършени услуги	210	165
ОБЩО	210	165
3.2. Други приходи	2010	2009
Отписани задължения		13
ОБЩО		13
4. Разходи и други финансови приходи (разходи)		
4.1. Разходи за материали	2010	2009
ДМА под праг на същественост	(4)	(8)
Гориво и други	(3)	(2)
Офис материали	(1)	
ОБЩО	(8)	(10)
4.2. Разходи за външни услуги	2010	2009
Професионални услуги	(79)	(1)
Лицензионни такси	(2)	(2)
Ремонт и поддръжка	(2)	
Застраховки	(1)	(2)
ОБЩО	(84)	(5)
4.3. Разходи за амортизации	2010	2009
Транспортни средства	(8)	(8)
Компютри и оборудване	(1)	(1)
Трайни активи	(1)	(1)
ОБЩО	(10)	(10)
4.4. Разходи за възнаграждения	2010	2009
Възнаграждения персонал	(60)	(61)
Възнаграждения съдружници	(12)	(74)
Осигуровки	(9)	(10)
Неизползвани отпуски и осигуровки	1	(3)
ОБЩО	(80)	(148)
Средно списъчен брой	4	4
Наличност на 31 декември, брой	4	4
4.5. Други разходи	2010	2009
Отписани вземания		(1)
ОБЩО		(1)
4.6. Финансови приходи (разходи)	2010	2009
Приходи от лихви	12	15
Разходи за лихви по финансов лизинг	(1)	(1)
ОБЩО	11	14

5. Данъци върху дохода

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2010 г. и 2009 г. са:

	2010	2009
Текущ данък по декларация	(4)	(2)
Данъчни временни разлики		
Разход за данък	(4)	(2)

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2010 г. е 10 % (2009 г.: 10 %). През 2011 г. приложимата данъчна ставка е 10 %.

Данъкът върху счетоводния резултат на Дружеството преди облагане с данъци се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагането на приложимата данъчна ставка, както следва:

	2010	2009
Печалба преди данъци	39	19
Данък при данъчна ставка 10% (2009: 10%)	(4)	(2)
Данъчен ефект от постоянни разлики, нетно		
Данъчен ефект от непризнати временни разлики, нетно		
Разход за данък	(4)	(2)

Дружеството не ползва данъчни облекчения.

6. Дълготрайни материални активи**Отчетна стойност****Начално салдо на 01 януари 2009**

Новопридобити

Отписани

На 31 декември 2009

Новопридобити

Отписани

На 31 декември 2010**Амортизация****Начално салдо на 01 януари 2009**

Начислена през годината

Отписана

На 31 декември 2009

Начислена през годината

Отписана

На 31 декември 2010**Балансова стойност****На 31 декември 2010****На 31 декември 2009****На 01 януари 2009**

Транспортн и средства	Компютри и периферия	Трайни активи	Подобрения на активи	Общо
34	6	4		44
34	6	4		44
			5	5
34	6	4	5	49
(17)	(5)	(2)		(24)
(8)	(1)	(1)		(10)
(25)	(6)	(3)		(34)
(9)		(1)		(10)
(34)	(6)	(4)		(44)
0	0	0	5	5
9	0	1	0	10
17	1	2	0	20

Придобитите дълготрайни материални активи включват автомобил, придобит под формата на финансов лизинг.

Възстановимата стойност (по-високата от стойността в употреба и нетната продажна цена) е установена на ниво генериращ парични постъпления обект и представлява нетната продажна цена определена при сравнение с пазарната цена на подобни активи.

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Активите, придобити под формата на финансов лизинг посочени по-горе, включват закупен автомобил:

	2010	2009
Отчетна стойност - капитализиран финансов лизинг	34	34
Натрупана амортизация	(34)	(25)
Балансова стойност	0	9

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

	2010	2009
Компютърно оборудване	2 г.	2 г.
Подобрения на активи	3 г.	
Транспортни средства	4 г.	4 г.
Трайни активи	6 г. 8 м.	6 г. 8 м.

Прагове на същественост

Праговете на същественост при признаването на активи като дълготрайни са установени, както следва:

	2010	2009
Компютърно оборудване	700	700
Подобрения на активи	700	700
Транспортни средства	700	700
Трайни активи	700	700

7. Търговски и други вземания

Вземания от клиенти
Вземания по лихви

ОБЩО

2010	2009
34	20
2	
36	20

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 30 дни.

8. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства по банкови сметки

ОБЩО

2010	2009
136	113
136	113

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

9. Предплатени разходи	2010	2009
Разсрочени лицензии	1	1
Незавършени разходи за подобрения		3
ОБЩО	1	4
10. Основен капитал	2010	2009
50 дружествени дяла по 100 лв. всеки	5	5
ОБЩО	5	5
11. Резерви	2010	2009
Допълнителна непарична вноска от съдружник	2	2
ОБЩО	2	2
12. Общ всеобхватен доход от минали години	2010	2009
2009	17	
2008	25	25
2007	42	42
2006	19	19
2005	11	11
2004	6	5
ОБЩО	120	102
13. Дългосрочни задължения по финансов лизинг	2010	2009
Автомобил		
ОБЩО		
Горните суми включват обезпечени задължения по финансови лизинги на обща стойност 44 хил. лв. Задълженията по финансови лизинги са ефективно обезпечени със залози и записи на заповед в полза на лизингодателите в случай на прекратяване на плащането от страна на Дружеството на лизинговите вноски.		
Ефективните лихвени проценти към датата на счетоводния баланс са, както следва:		
	2010	2009
Автомобил	6.91%	6.91%
ОБЩО	6.91%	6.91%
Справедливата стойност е получена посредством дисконтирани парични потоци използвайки дисконтов фактор базиран на заемния лихвен процент, който би бил приложим за Дружеството към датата на счетоводния баланс.		
Балансовата стойност на лизинговите задължения не се различава съществено от справедливата стойност на тези пасиви.		
Лизингово задължение - минимални лизингови плащания:	2010	2009
До 1 година		7
От 1 до 5 години		
ОБЩО		7
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг		
Настояща стойност на лизинговото задължение		7

Настоящата стойност на лизинговото задължение се разделя, както следва:

	2010	2009
До 1 година		7
От 1 до 5 години		
ОБЩО		7

14. Търговски и други задължения

Задължения към доставчици

ОБЩО

	2010	2009
	4	
ОБЩО	4	

Търговските задължения не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане до 30 дни.

15. Задължения към персонала и осигурители

Задължения за заплати

Провизии за неизползвани отпуски

Текущи осигуровки

Данък върху дохода на физически лица

Осигуровки върху провизии за неизползвани отпуски

ОБЩО

	2010	2009
	4	4
	2	2
	1	1
	1	1
		1
ОБЩО	8	9

16. Текущи данъчни задължения

Данък върху доходите

ДДС за внасяне

ОБЩО

	2010	2009
	4	2
		2
ОБЩО	4	4

17. Нетна стойност на активите на дял и чист доход на дял

Печалба за разпределение по отчета за всеобхватния доход (х.лв.)

Средно претеглен брой дялове за периода (бр.)

Печалба за разпределение на **1 дял, лева**

	2010	2009
	35	17
	50	50
	704.37	344.18

18. Дивиденди

Този финансов отчет не показва задължения за дължим дивидент от неразпределени печалби от минали години.

19. Сделки със свързани лица

19.1. Ключов управленски персонал

През текущата година възнаграждения за управление на основния ръководен персонал не са начислявани, няма получени или предоставени заеми на свързани лица.

20. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

22. Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

Данък върху доходите	Не е извършвана
ЗДДС	Не е извършвана
Данък върху доходите на физическите лица	Не е извършвана
Социално осигуряване	Не е извършвана
Местни данъци и такси	Не е извършвана

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в Република България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

23. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма съществени събития след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

ДИСКРЕТ 4 ООД**София, 21.02.2011 г.**

Съставител: Даниел Тодоров Йорданов - Дискрет 4 ООД ССП

Ръководител: Даниел Тодоров Йорданов

