

Счетоводен баланс

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща год.	Предходна год.		Текуща год.	Предходна год.
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	130	130
I. Нематериални активи			Общо за група IV:	130	130
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6	4	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	(8)	-
4. Ремонти на наети активи	109	80	-непокрита загуба	(8)	-
Общо за група I:	115	84	Общо за група V:	(8)	130
II. Дълготрайни материални активи			VI. Текуща печалба (загуба)	(60)	(8)
1. Транспортни средства	24	32	Общо за раздел А:	62	122
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	62	46	В. Задължения		
3. Съоръжения и други	46	21	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	48	111
Общо за група II:	132	99	до 1 година	40	64
IV. Отсрочени данъци	7	1	над 1 година	8	47
Общо за раздел Б:	254	184	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	54	21
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	54	21
I. Материални запаси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	1	-
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	20	11	до 1 година	1	-
-стоки	20	11	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	5	4
Общо за група I:	20	11	до 1 година	5	4
II. Вземания			8. Други задължения, в т.ч.	175	9
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	2	3	до 1 година	175	8
4. Други вземания, в т.ч.:	27	5	-към персонала, в т.ч.:	10	5
над 1 година	20	5	до 1 година	10	5
Общо за група II:	29	8	-осигурителни задължения, в т.ч.:	4	2
IV. Парични средства, в т.ч.:	11	48	до 1 година	4	2
-в брой	7	47	-данъчни задължения, в т.ч.:	1	1
-в безсрочни сметки (депозити)	4	1	до 1 година	1	1
Общо за група IV:	11	48	Общо за раздел В, в т.ч.:	283	145
Общо за раздел В:	60	67	до 1 година	275	97
Г. Разходи за бъдещи периоди	31	16	над 1 година	8	48
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	345	267	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	345	267

Съставил:

/ Весела Сергиева-Вълчева /

Ръководител:

/ Тодор Атанасов /

Дата на съставяне: 25.03.2010 г.

Отчет за приходите и разходите

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща год.	Предходна год.		Текуща год.	Предходна год.
а	1		а		1
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	253	146	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	642	353
а) суровини и материали	85	71	б) стоки	640	347
б) външни услуги	168	75	в) услуги	2	6
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	92	26	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	642	353
а) разходи за възнаграждения	78	22	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	642	353
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	14	4	10. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)	66	9
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	55	16	11. Загуба (10+ред11 и 12от раздел А)	60	8
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	55	16			
-разходи за амортизация	55	16			
5. Други разходи, в т.ч.:	297	167			
а) балансова стойност на продадените активи	291	155			
б) други	6	12			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	697	355			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	11	7			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	1			
Общо финансови разходи (6 + 7)	11	7			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	708	362			
11. Разходи за данъци от печалбата	(6)	(1)			
13. Печалба (10—11—12)	(6)	(1)			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 +13)	702	361	Всичко (Общо приходи + 11)	702	361

Съставил:
 / Весела Сергиева-Вълчева /

Управител:
 / Тодор Атанасов /

Дата на съставяне: 22.03.2010 г



Отчет за паричните потоци

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контакти	789	839	(50)	167	339	(172)
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	84	(84)	-	20	(20)
8. Други парични потоци от основна дейност	-	3	(3)	268	107	161
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	789	926	(137)	435	466	(31)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	11	(11)	-	17	(17)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	11	(11)	-	17	(17)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от внесен основен капитал	-	-	-	130	-	130
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	181	21	160	-	-	-
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	90	90	-
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	2	(2)	-	1	(1)
5. Плащания на задължения по лизингови договори	-	47	(47)	-	33	(33)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	181	70	111	220	124	96
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	970	1007	(37)	655	607	48
Д. Парични средства в началото на периода			48			-
Е. Парични средства в края на периода			11			48

Съставил:
 / Весела Сергиева-Вълчева /

Ръководител:
 / Тодор Атанасов /

Дата на съставяне: 25.03.2010 г.

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.



Отчет за промените в собствения капитал

Показатели	Записан капитал	Финансов резултатот минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба	Напокрита загуба		
а	1	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	130			(8)		122
6. Финансов резултат за текущия период					(60)	(60)
11. Салдо към края на отчетния период	130			(8)	(60)	62
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	130			(8)	(60)	62

Съставил:
 / Весела Сергиева-Вълчева /

Ръководител:
 / Тодор Атанасов /



Дата на съставяне: 25.03.2010 г.

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Съгласно Търговския закон, дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Тодор Атанасов Людмилов и Калина Венциславова Керекова– Управители.

Седалището на дружество е в Република България, гр.София 1360, ул."Андрей Германов" 11
Адресът на управление е в Република България, гр.София 1360, ул."Андрей Германов" 11
Телефон: 02/9845186 , e-mail - vsergieva@svhconsult.com

Към датата на подаване на отчета дружеството има открити две бирарии в гр. София и в гр. Пловдив.

Дружеството е учредено без определен срок.

Капиталът на дружеството е в размер на 130 000 (Сто и тридесет хиляди лева), разпределен в 100 /сто/ дяла по 1300 /хиляда и триста/ лева, собственост на български физически и юридически лица.

Предметът на дейност на дружеството обхваща: Ресторантьорство, търговско представителство и агентство, производство, транспортна , туристическа дейност, консултантски услуги, покупки на стоки с цел продажба в първоначален или обработен вид.

Към датата на отчета в „Юротим Ейлхаус“ ООД са заети 27 души на трудови договори и един човек на Договор за управление и контрол.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 година.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Приходите по дългосрочни договори за строителство се признават на базата на дела на завършеното строителство към датата на баланса (СС 11 Строителни договори).

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденди, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

2.5 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.6 Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на

тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 7 години

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговия срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 3 години
- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар 7 години
- Компютри 2 години
- Други 7 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.8 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Активите придобити при условията на финансов лизинг се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи за външни услуги по линейния метод.

.

2.9 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

2.10 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството, финансови активи държани за търгуване, инвестиции държани до падеж и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Инвестиции държани до падеж са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Инвестициите се определят като държани до падеж, ако намерението на ръководството на Дружеството е да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите държани до падеж последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез метода на ефективната лихва. В допълнение, при наличието на обезценка на инвестицията, финансовият инструмент се оценява по възстановима стойност. Всички промени в преносната стойност на инвестицията се отчитат в Отчета за приходи и разходи.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции държани до падеж или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се отразяват в собствения капитал, нетно от данъци. Натрупаните печалби и загуби от финансови инструменти на разположение за продажба се включват в Отчета за приходи и разходи за отчетния период, когато финансовият инструмент бъде продаден или обезценен.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с

оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.11 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.12 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се окачка активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични

критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степента, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

2.13 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.14 Капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

2.15 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.16 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овердрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите платими на съдружниците на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от Общото събрание.

2.17 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата призната като провизия представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на баланса. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка, Дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност заобикаляща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови актив

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)		
а	1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I. Нематериални активи											
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	5	4	-	9	9	(1)	(2)	-	(3)	(3)	6
4. ремонти на наети активи	87	50	-	137	137	(7)	(21)	-	(28)	(28)	109
Общо за група I:	92	54	-	146	146	(8)	(23)	-	(31)	(31)	115
II. Дълготрайни материални активи											
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	52	34	-	86	86	(6)	(18)	-	(24)	(24)	62
3. Съоразения и други	23	30	-	53	53	(2)	(5)	-	(7)	(7)	46
4. Транспортни средства	32	0	-	32	32	-	(8)	-	(8)	(8)	24
Общо за група II:	107	64	-	171	171	(8)	(31)	-	(39)	(39)	132
IV. Отсрочени данъци	1	6	-	7	7	-	-	-	-	-	7
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	200	70	-	324	324	(16)	(54)	-	(70)	(70)	254

4 Лизинг

4.1 Финансов лизинг

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг Обзавеждане на ресторант и автомобил. Нетната им балансова стойност възлиза на 106256.95 лв. Активите се включени в групи „машини” и „транспортни средства”, които представляват съществена част от „Машини, съоръжения и оборудване”

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на текущия и предходния отчетен период са както следва:

	До 1 година ‘000 лв	Над 1 година ‘000 лв	Общо ‘000 лв
Към 31 декември 2008 г.			
Бъдещи плащания	64	47	111
Разходи за бъдещи периоди	(10)	(5)	(15)
Нетно задължение по договори за финансов лизинг	54	42	96
Към 31 декември 2009 г.			
Бъдещи плащания	40	8	48
Разходи за бъдещи периоди	(3)	(1)	(4)
Нетно задължение по договори за финансов лизинг	37	7	44

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за придобиване в края на 4 година от срока на лизинга. Лизинговият договор е неотменяем, но не съдържа други рестрикции.

5 Материални запаси

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Стоки	20	10
Работно облекло	-	1
	20	11

6 Търговски вземания

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2009 г. са както следва:

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Хюндай Лизинг ООД	2	-
Екотехнолоджи ООД	-	3
	2	3

Търговските вземания са дължими в срок от 60 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

7 Други вземания

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Предоставен депозит - „Августин Пейчинов” ООД	5	5
Предоставен депозит – „Маркет Сентър Инвест” ЕООД	15	-
ДДС за възстановяване	7	-
	27	5

8 Разходи за бъдещи периоди

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Финансови разходи за бъдещи периоди	4	15
Застраховки	3	1
Разходи за дейността	24	-
	31	16

9 Капитал

9.1 Основен капитал

Основен капитал на Дружеството се състои от обикновени акции/дялове с номинална стойност в размер на 100 лв за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците на Дружеството.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

	2009 Брой дялове	2009 %	2008 Брой дялове	2008 %
Фирма „Юротим“ ООД	33	33	33	33
Фирма „Астифуд“ ЕООД	27	27	33	33
Момчил Людмилов Атанасов	15	15	17	17
Тодор Людмилов Атанасов	15	15	17	17
Людмил Василев Халваджийски	10	10	-	-
	100	100	100	100

10 Персонал

Задълженията към персонала и осигурителни задължения, представени в баланса се състоят от следните пера:

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Задължения за заплати към персонала	10	5
Задължения за социални осигуровки	3	1
Задължения за здравни осигуровки	1	1
	14	7

11 Задължения към доставчици

Най-значимите търговски задължения към 31 декември 2009 г. са както следва:

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
М и М Секюрити ЕООД	-	7
Агроекспорт ООД	-	4
Йелоу 333 АД	-	1
ЧЕЗ Електро България АД	2	3
Астифуд ЕООД	-	3
„Мобилтел” АД	-	1
Магре Замразени Храни ЕООД	-	3
ЕВН България Електроснабдяване АД	2	-
Винтайм ООД	4	-
ЕА ООД	3	-
ВАВ – 1991 ООД	2	-
Кастево ЕООД	3	-
Маркет Сентър Инвест ЕООД	29	-
С и Д комерсиал ООД	4	-
Ъмбрела ООД	2	-
Лого Дизайн ООД	1	-
Други	2	-
	54	22

Не са представени справедливи стойности на търговските задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса отразяват тяхната справедлива стойност.

12 Данъчни задължения

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Задължения по ЗДДС	-	1
Задължения по ЗДДФЛ	1	-
	1	1

13 Разходи за суровини и материали

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Разходи за канцеларски материали	2	1
Оборудване под прага на същността	46	15
Консумативи за ресторантите	22	46
Гориво и други разходи за автомобили	10	-
Други	5	9
	85	71

14 Разходи за външни услуги

Електроенергия	30	11
Вода	2	-
Разходи за телефони и интернет	5	2
Топлинна енергия	1	-
Наеми	93	44
Застраховки	2	1
Разходи по сключени договори	8	-
Счетоводни услуги	8	3
Други	19	14
	168	75

15 Други разходи

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Разходи по командировки	1	-
Представителни разходи	4	-
Данък представителни	1	-
	6	-

16 Приходи от лихви и разходи за лихви

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Разходи за лихви, свързани с:		
- финансови лизинг	8	6
Разходи за лихви	8	6

17 Други финансови приходи и разходи

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Други разходи за по финансови операции - комисионни	3	1
	3	1

18 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2008 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат представени както следва:

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Финансов резултат за периода преди данъци	(66)	(9)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(6)	(1)

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Приходи неподлежащи на данъчно облагане съгласно данъчната декларация				
- амортизации	(55)	(6)	(16)	(2)
- разходи, които не са документално обосновани	-	-	(2)	-
- Разходи непризнати за данъчни цели	2	-	-	-
- амортизации	55	6	16	2
	2	-	(2)	-
Разход за данък, нетно		(6)		(1)
Състоящ се от:				
Текущ разход за данък				
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики		(6)		(1)

19 Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват сделки за продажби на стоки с дружеството „Пети океан“ ООД, „Астифуд“ ЕООД, и „Юротим“ ООД.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при следните условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми се изплащат по банков път.

19.1 Сделки с предприятия от групата

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

	2009 ‘000 лв	2009 ‘000 лв
Покупки на стоки :		
- покупки на стоки от „Пети океан“ ООД	65	4
- покупка на стоки от „Астифуд“ ЕООД	5	-
- покупка на стоки от „Юротим“ ООД	3	-
	73	4

19.2 Баланс към края на годината

	2009 ‘000 лв	2008 ‘000 лв
Задължения към:		
- „Пети океан“ ООД	3	4
- „Астифуд“ ЕООД	1	1
- „Юротим“ ООД	1	1
- свързани предприятия	5	4

20 Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

21 Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс са били в полза на Дружеството.

22 Кредитен риск

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да де избегне концентрацията на кредитен риск.

23 Събития настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

Съставил:
/ Весела Сергиева-Вълчева /

Управител:
/ Тодор Атанасов /

Дата на съставяне: 25.03.2010 г.

