

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 Декември 2010

БАЛАНС

към 31.12.2010

	Прило- жение	31.12.2010 хил. лв.
Нетекущи активи		
Имоти, машини и съоръжения	4	5
Всичко нетекущи активи		5
Текущи активи		
Материални запаси	5	16
Търговски и други вземания	6	75
Парични средства	7	7
Всичко текущи активи		98
Разходи за бъдещи периоди		1
Всичко активи		104
Капитал		
Основен капитал		50
Печалба за периода		5
Всичко капитал		55
Текущи пасиви	9	49
Всичко собствен капитал и пасиви		104

Балансът следва да се разглежда заедно с приложенията, представени от стр. 5 до стр.20, представляващи неразделна част от настоящия отчет.

Управител:

Главен счетоводител:

31.03. 2011 Г.



ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за годината, завършваща на 31 декември 2010

Наименование на приходите и разходите	Приложение	Годината, завършваща на 31.12.2010 хил. лв
Приходи от дейността	10	198
Балансова стойност на продадените активи		168
Разходи за материали	11	4
Разходи за външни услуги	12	4
Разходи за персонала	13	12
Други оперативни разходи	14	5
Всичко оперативни разходи		193
Печалба (загуба) преди облагане		5
Разходи за данъци върху печалбата		-
Нетна печалба за периода		5
Друг всеобхватен доход, нетно от данък		-
Общ всеобхватен доход за периода		5

Отчетът за всеобхватния доход следва да се разглежда заедно с приложенията, представени от стр. 5 до стр.20, представляващи неразделна част от настоящия отчет.

Управител:

Главен счетоводител:

31.03.2011 г.



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

	Основен капитал	Печалба (Загуба)	Общо
Салдо на 1 януари 2010	-	-	-
Емисия на дялов капитал	50	-	50
Печалба за периода		5	5
Салдо на 31 декември 2010	50	5	55

Отчетът за промените в капитала следва да се разглежда заедно с приложенията, представени от стр. 5 до стр.20, представляващи неразделна част от настоящия отчет.

Управител:

| Главен счетоводител:

31.03.2011 г.



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

Годината,
завършваща на
31.12.2010
хил. лв.

Наличности от парични средства на 1 януари	-
Парични средства от оперативна дейност	
Постъпления от клиенти и други дебитори	219
Плащания на доставчици и други кредитори	(217)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(5)
Други постъпления	5
Нетни парични потоци от оперативна дейност	2
Парични потоци от финансова дейност	
Емисия на капитал	5
Платени заеми	-
Нетни парични потоци от финансова дейност	5
Изменение на наличностите през годината	7
Парични наличности в края на периода	7

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с приложенията, представени от стр. 5 до стр.20, представляващи неразделна част от настоящия отчет..

Управител:

Главен счетоводител:

31.03.2011 г.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ към 31 декември 2010

1. Корпоративна информация

Глобалкар (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, със седалище и адрес на управление град София. Дружеството е регистрирано и вписано в Търговския регистър през м. август 2010 година, като осъществява ефективно дейност считано от 01.12.2010 г.

Предметът на дейност включва: търговска дейност с автомобили с марка Тойота, гаранционна и извън-гаранционна сервизна дейност, продажба на автомобилни гуми, консумативи и резервни части за автомобили и други. Основната дейност на Дружеството се осъществява в сервизна база и шоурум, находящ се в гр. Стара Загора.

Дружеството се управлява и се представлява от управител.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Дружеството води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно това законодателство Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз са задължителни за финансовите институции и компании, регистрирани на фондовата борса, както и за всички български търговски дружества, които отговарят на изискванията на Закона за счетоводството за задължително прилагане на МСФО. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2007 година, всички предприятия, които следва да прилагат МСФО, използват директно тяхната актуална версия, приета от Комисията на Европейския съюз и публикувана в официалния вестник на Европейския съюз.

2.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на МСФО на Съвета за Международни Счетоводни Стандарти, приети от Комисията на Европейския съюз. Към 31 декември 2010 година МСФО включват Международните счетоводни стандарти (МСС), Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Ръководството на дружеството счита, че прилагането на МСС, в сила за 2010 година е подходящо при тези обстоятелства и че на потребителите на финансовите отчети се предоставя полезна и достоверна информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.3. Прилагане на нови и ревизирани МСС

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Ръководството на дружеството е направило преглед на новоприетите и на промените в съществуващите счетоводните стандарти, които предстои да влязат в сила от следващия отчетен период и не счита, че те ще наложат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

2.3.1. Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са влезли в сила за отчетни периоди започващи на или след 1 януари 2010:

- МСФО 1 (ревизиран) *Прилагане за първи път на МСФО*, приет от ЕС на 25 Ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* - Допълнителни условия за освобождаване на дружества, прилагащи МСФО за първи път, приети от ЕС на 23 Юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСФО 2 *Плащане на базата на акции* - групови сделки за плащане на базата на акции, уреждани с парични средства, приети от ЕС на 23 Март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- Изменения на МСС 39 *Финансови инструменти: Признание и оценяване* относно позиции, отговарящи на критериите да бъдат определени като позиции за хеджиране, приети от ЕС на 15 Септември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- Изменения на редица стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2009)“, произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 16 Април 2009, приет от ЕС на 23 Март 2010 (МСФО 2, МСФО 5, МСФО 8, МСС 1, МСС 7, МСС 17, МСС 18, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 9 и КРМСФО 16), с цел основно отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 23 Март 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 Януари 2010);
- КРМСФО 12 *Концесионни споразумения за услуги*, приет от ЕС на 25 Март 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 30 март 2009);
- КРМСФО 15 *Споразумения за строителство на недвижим имот*, приет от ЕС на 22 Юли 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2010);
- КРМСФО 16 *Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност*, приет от ЕС на 4 Юни 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2009);
- КРМСФО 17 *Разпределения на непарични активи на собствениците*, приет от ЕС на 26 Ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009);

2.3. Прилагане на нови и ревизирани МСС (продължение)

2.3.1. *Стандарти и разяснения, влезли в сила и приложени през текущия отчетен период (продължение)*

- КРМСФО 18 *Прехвърляне на активи от клиенти*, приет от ЕС на 27 Ноември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 ноември 2009).

Приемането на тези изменения на съществуващите стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2.3.2. *Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приложени*

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- Изменения на МСС 24 *Оповестяване на свързани лица* – опростяване на изискванията за оповестяване за държавни предприятия и разясняване на определението за свързано лице, приети от ЕС на 19 Юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 януари 2011);
- Изменения на МСС 32 *Финансови инструменти: Представяне* - отчитане на емисии на права, приети от ЕС на 23 Декември 2009 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 Февруари 2010);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – Ограничени условия за освобождаване от изискванията на МСФО 7 за оповестяване на сравнителна информация от дружествата, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 30 Юни 2010 (в сила за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 Юли 2010);
- Изменения на КРМСФО 14 МСС 19 - Ограничението на актив по дефинирани доходи, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие – Предплащане на минимално изискване за финансиране, приети от ЕС на 19 Юли 2010 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 година);
- Изменения на различни стандарти и разяснения „Подобрения на МСФО (2010)“ произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 6 Май 2010 (МСФО 1, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 27, МСС 34, КРМСФО 13) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 18 февруари 2011 (измененията са приложими за годишни финансови периоди, започващи на или след 1 юли 2010 или 1 Януари 2011 в зависимост от съответния стандарт или разяснение).
- КРМСФО 19 *Погасяване на финансови задължения чрез капиталови инструменти*, приет от ЕС на 23 Юли 2010 (в сила за годишни финансови периоди започващи на или след 1 юли 2010).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовият отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.3. Прилагане на нови и ревизирани МСС (продължение)

2.3.3. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС:

- МСФО 9 *Финансови инструменти* (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 1 *Прилагане за първи път на МСФО* – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011);
- Изменения на МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване* – трансфериране на финансови активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011);
- Изменения на МСС 12 *Данъци върху дохода* - отсрочени данъци: възстановимост на активи (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 Януари 2012);

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

В същото време, отчитането на хеджирането отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: *Финансови инструменти: Признание и оценяване*, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.4. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.5. Сравнителни данни

Дружеството е регистрирано през месец август 2010 г. и упражнява ефективно дейност от 01.12.2010 г. Поради тази причина не са представени сравнителни данни за предходния отчетен период.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

2.7. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне в настоящия финансов отчети също е българският лев. Ако не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.8. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.9. Оценка и управление на финансовите рискове и капитала

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

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

2.9. Оценка и управление на финансовите рискове и капитала (продължение)

Валутен риск

Валутен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се променя вследствие на промените във валутните курсове. Дружеството оперира основно във функционалната си валута и в евро. Както е посочено в т. 2.7. българският лев е с фиксирана стойност спрямо еврото, следователно дружеството е изложено на минимален риск, свързан с колебания в чуждестранната валута.

Лихвен риск

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет Дружеството не е изложено на лихвен риск във връзка с използваните банкови и търговски кредити.

Кредитен риск

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби и предоставените заеми, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от 7 до 30 дни. Ръководството предприема действия по стриктно спазване на кредитни лимити, предоставяни на клиентите. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги и предоставяне на кредити на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми.

Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване адекватни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск е отговорност на управлението и включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

В следващата таблица са представени договорените падежи на финансовите пасиви на база на най-ранната дата, на която Дружеството може да бъде задължено да ги изплати. В таблицата са посочени недисконтираните парични потоци, включващи главници и лихви:

31 декември 2010, хил. лв.	До една година	Общо
Търговски и други задължения	49	49
	<u>49</u>	<u>49</u>

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.9. Оценка и управление на финансовите рискове и капитала (продължение)

Управление на капитала

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

Ръководството на дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията, с изключение на земите, сградите, машините и съоръженията са представени по себестойност (цена на придобиване) и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Първоначално придобиване

При първоначално придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е възприело стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на земи, сгради, машини и съоръжения е модела на справедливата стойност по МСС 16, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, а за всички останали активи - модела на отчитане по себестойност, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Към датата на баланса, ръководството на дружеството е направило преглед на справедливата стойност на притежаваните земи, сгради, машини и съоръжения и счита, че няма съществена промяна в тяхната стойност.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва от месеца следващ, месеца на придобиването им. Земите и активите в процес на изграждане не се амортизират. Ползният живот по групи активи е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и съоръжения, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в годината на установяването ѝ, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.2. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други разходи по доставката им. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, минус разходите, които са необходими за осъществяване на продажбата.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по следните методи:

- Транспортни средства и машини - Конкретно определена цена на доставката
- Резервни части, материали и други стоки - Първа входяща, първа изходяща цена (FIFO)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви).

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване, дружеството класифицира финансовите си активи и пасиви в следните категории: предоставени кредити и вземания; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срокността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса.

3.3.1. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства.

Търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските и други вземания се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. На база преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост. Обезценката е определена от ръководството на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември на съответната година, като се обезценяват до 100 % тези от тях, които отговарят на условията за обезценка при забава на плащанията повече от 360 дни.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3. Финансови инструменти (продължение)

3.3.1. Предоставени кредити и вземания (продължение)

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.3.2. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност. В баланса на дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми (задължения по финансов лизинг и задължения към финансови институции).

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за всеобхватния доход за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.4. Основен капитал

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2010

(продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.5. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брунтните потоци от икономически ползи получени от и дължими на самото дружество.

Печалбата (загубата) от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Приходите и разходите за лихви се начисляват като се прилага метода на ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на дружеството да получи този приход.

3.6. Лизингови договори

Финансов лизинг

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, определен съгласно договора за лизинг.

Приходите, реализирани от активите отдадени по договори за оперативен лизинг се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, определен съгласно договора за лизинг. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за периода на лизинговия договор.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.7. Лизингови договори (продължение)

Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното му отдаване под наем на същия актив. Лизинговото плащане и продажната цена обикновено са взаимозависими, тъй като се договарят в пакет.

Ако резултатът от продажба с обратен лизинг е финансов лизинг, всяко повишение на прихода от продажбата над балансовата сума не се признава незабавно за доход във финансовия отчет на продавача – лизингополучател. Вместо това то се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.

Ако резултатът от продажба с обратен лизинг е оперативен лизинг и е ясно, че сделката се определя според справедливата стойност, всяка печалба или загуба се признава незабавно.

3.8. Данъчно облагане

Разходът за данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за всеобхватния доход ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за всеобхватния доход. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно българското данъчно законодателство за 2010 години дружеството дължи корпоративен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба. За 2011 г. данъчната ставка се запазва на 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.9. Задължения към наети лица

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда начислените суми по планове за дефинирани вноски се признават в отчета за всеобхватния доход при тяхното възникване.

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години.

Ръководството е преценило, че потенциалния ефект от разхода за обезщетения при пенсиониране би бил незначителен, поради което начисления за тези доходи за персонала не са отразени в настоящия финансов отчет.

4. Имоти, машини и съоръжения

	Инструменти <i>хил. лв.</i>	Общо <i>хил. лв.</i>
Отчетна стойност:		
Салдо на 1 януари 2010	-	-
Постъпили	5	5
Излезли	-	-
Салдо на 31.12. 2010	5	5
Натрупана амортизация:		
Салдо на 1 януари 2010	-	-
Амортизация за периода	-	-
Амортизация на излезлите	-	-
Салдо на 31.12. 2010	-	-
Балансова стойност на 31.12.2010	5	5

5. Материални запаси

	31.12.2010 <i>хил. лв.</i>
Резервни части	12
Масла	2
Други	2
Общо:	16

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

6. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2010
	<i>хил. лв.</i>
Вземания от клиенти и доставчици	21
Вземания по записани дялови вноски	45
Вземания от бюджета	1
Други вземания	8
Общо	75

7. Парични средства

	31.12.2010
	<i>хил. лв.</i>
Парични средства по разплащателни сметки	2
Парични средства в брой	5
Общо	7

8. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 50 хил. лв., разпределен на 5,000 дяла с номинал от по 10 лева. Единоличен собственик на капитала е физическо лице. Към 31 декември 2010 внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв.

9. Текущи пасиви

	31.12.2010
	<i>хил. лв.</i>
Задължения към доставчици	40
Задължения към персонала	5
Задължения към социалното осигуряване	1
Други текущи задължения	3
Общо	49

10. Приходи от дейността

	Годината завършваща на 31.12.2010
	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продажба на стоки	177
Приходи от услуги	21
Общо	198

11. Разходи за материали

	Годината завършваща на 31.12.2010
	<i>хил. лв.</i>
Консумативи	1
Гориво	1
Рекламни материали	2
Общо	4

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

12. Разходи за външни услуги

	Годишната завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Наеми	2
Услуги за клиенти	1
Застраховки	1
Общо	4

13 Разходи за персонала

	Годишната завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Разходи за заплати	9
Разходи за социално осигуряване	2
Разходи за обучение на персонала	1
Общо	12

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск от персонала и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Начислените разходи са представени в баланса в групата на текущите пасиви.

14. Други оперативни разходи

	Годишната завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Представителни разходи	4
Разходи за командировки	1
Общо	5

15. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняване на данъчния разход с приложимата данъчна ставка е извършено в следната таблица:

	Годишната завършваща на 31.12.2010 хил. лв.
Счетоводна печалба	5
Данъци по приложимия данъчен процент – 10%	1
Нетен данъчен ефект от постоянни разлики	(1)
Текущ разход за данък	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2010
(продължение)

16. Събития след датата на баланса

На 21.01.2011 г. с решение на едноличния собственик на дяловете на капитала е внесена сума за покриване на стойността на записания капитал, като след тази дата основният капитал на Дружеството се счита за напълно внесен.