Годишен Финансов Отчет
на
"Тичино Риал Естейт" ООД
към 31.12.2009г.
гр. София, бул.Витоша 52
БУЛСТАТ: 175232234

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложени в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ТИЧИНО РИАЛ ЕСТЕЙТ ООД ЕИК: 175232234

към 31.12.2009 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	20	20
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собсвени акции		
Общо за група I:	**0**	**0**	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	**303**	**303**	**Общо за група IV:**	**0**	**0**
- земи	303	303	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(14)	(21)
3. Съоръжения и други			**Общо за група V:**	**(14)**	**(21)**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	(50)	7
Общо за група II:	**303**	**303**	**Общо за раздел А:**	**(44)**	**6**
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т. ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочни данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			**Общо за раздел Б:**	**0**	**0**
6. Други заеми			**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции .			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:	**0**	**0**
номинална стойност в хил.			до 1 година		
Общо за група III:	**0**	**0**	над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	**0**	**0**
Общо за раздел Б:	**303**	**303**	до 1 година		

В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т. ч.:	**0**	**0**
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство	215	135	над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	**0**	**0**	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	**0**	**0**
- продукция			до 1 година		
- стоки			над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т. ч.:	**0**	**0**
Общо за група I:	**215**	**135**	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	12	117	6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	**0**	**0**
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			над 1 година		
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	**0**	**0**
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т. ч.:	3	4	8. Други задължения, в. т. ч.:	**653**	**611**
над 1 година			до 1 година	3	
Общо за група II:	**15**	**121**	над 1 година	650	611
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	**0**	**0**
1. Акции и дяловев предприятия от група			до 1 година		
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност в хил. лв.			- осигурителни задължения, в т. ч.:	**0**	**0**
3. Други инвестиции			до 1 година		
Общо за група III:	**0**	**0**	над 1 година		
IV. Парични средства, в т. ч.:	**76**	**58**	- данъчни задължения, в т. ч.:	**3**	**0**
- в брой	50	36	до 1 година	3	
- в безсрочни сметки (депозити)	26	22	над 1 година		
Общо за група IV:	**76**	**58**	**Общо за раздел В, в т. ч.:**	**653**	**611**
Общо за раздел В:	**306**	**314**	до 1 година	3	0
Г. Разходи за бъдещи периоди			над 1 година	650	611
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**609**	**617**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**609**	**617**

Дата на съставяне: 12/03/2010 **Ръководител:** СТЕФАНО РОВРЕНА

Съставител: КРЕМЕНА НАКОВА

Приложение №2 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ТИЧИНО РИАЛ ЕСТЕЙТ ООД ЕИК: 200082145 за периода 01.01.2009- 31.12.2009

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	**0**	**0**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	**352**	**302**	а) продукция		
а) суровини и материали		122	б) стоки		
б) външни услуги	352	180	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	**0**	**0**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	339	749
а) разходи за възнаграждения			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:			4. Други приходи, в т. ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	**0**	**0**	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	**339**	**749**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	27	484	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи			а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**379**	**786**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		1	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	**0**	**0**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	22	18			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	**22**	**19**			
8. Печалба от обичайна дейност	**0**	**0**	8. Загуба от обичайна дейност	**62**	**56**
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**401**	**805**	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	**339**	**749**
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**0**	**0**	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**62**	**56**
11. Разходи за данъци от печалбата					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	62	56
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**401**	**805**	Всичко (Общо приходи + 11)	**401**	**805**

Дата на съставяне: 17/03/2010

Съставител: КРЕМЕНА НАКОВА

Ръководител: Стефан Роберов

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

НА: ТИЧИНО РИАЛ ЕСТЕЙТ ОС ЕИК: 175232234

за периода 01.01.2009 - 31.12.2009

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 контрагенти		35	**(35)**		173	**(173)**
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			**0**			**0**
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			**0**			**0**
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			**0**			**0**
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			**0**			**0**
6. Плащания при разпределения на печалби			**0**			**0**
7. Платени и възтановени данъци върху печалбата			**0**			**0**
8. Други парични потоци от основна дейност	18	4	**14**	9	4	**5**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**18**	**39**	**(21)**	**9**	**177**	**(168)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			**0**			**0**
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			**0**			**0**
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			**0**			**0**
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			**0**			**0**
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			**0**			**0**
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			**0**			**0**
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			**0**			**0**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа			**0**			**0**
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	39		**39**	194		**194**
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			**0**			**0**
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			**0**			**0**
5. Плащания на задължения по лизингови договори			**0**			**0**
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			**0**			**0**
7. Други парични потоци от финансова дейност			**0**			**0**
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**39**	**0**	**39**	**194**	**0**	**194**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**57**	**39**	**18**	**203**	**177**	**26**
Д. Парични средства в началото на периода			**58**			32
Е. Парични средства в края на периода			**76**			**58**

Дата на съставяне: 12/03/2010

Ръководител : СТЕФАНО РОВРЕНА

Съставител: КРЕМЕНА НАКОВА

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ТИЧИНО РИАЛ ЕСТЕЙТ ООД за 2009 г. ЕИК: 175232234

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	20							1			**21**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки								(15)			**(15)**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки								(14)			**(14)**
5. Изменения за сметка на собствениците, в т. ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат за текущия период										(50)	**(50)**
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:											**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
10. Други изменения в собствения капитал											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**20**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(14)**	**0**	**(50)**	**(44)**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	**20**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(14)**	**0**	**(50)**	**(44)**

Ръководител: СТЕФАНО РОВРЕНА

Дата на съставяне: 12/03/2010

Съставител: КРЕМЕНА НАКОВА

Приложение № 5

С П Р А В К А за нетекущите (дълготрайните) активи
към 31.12.2009 на ТИЧИНО РИАЛ ЕСТЕЙТ ООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през перида	Отписана през периода	В края на периода (8 + 9 - 10)	Увеличение	Вамаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
3. Търговска репутация				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Обща сума I:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**303**	**0**	**0**	**303**	**0**	**0**	**303**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**303**
- земи	303			**303**			**303**				**0**			**0**	**303**
- сгради				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
3. Съоръжения и други				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Обща сума II:	**606**	**0**	**0**	**606**	**0**	**0**	**606**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**606**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
2. Предоставени заеми на предприятия от група				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
5. Дългосрочни инвестиции				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
6. Други заеми				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
7. Изкупени собствени акции				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Обща сума III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци				**0**			**0**				**0**			**0**	**0**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**606**	**0**	**0**	**606**	**0**	**0**	**606**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**606**

Дата: 12-Март-2010

Съставил: КРЕМЕНА НАКОВА

Ръководител: СТЕФАНО РОВРЕНА

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2009Г.

1. Обща информация за предприятието

"Тичино Риал Естейт" ООД по своята юридическа форма е дружество с ограничена отговорност регистрирано в Агенция по вписванията – гр. София с ЕИК: 175232234.

Седалището и адреса на управление са : гр. София, бул. Витоша 52

Задълженото лице е регистрирано по ЗДДС .

Предметът на дейност на дружеството е покупко-продажба, строителство и управление на движимо и недвижимо имущество. Успоредно с тази дейност дружеството извършва консултански услуги във връзка с недвижимо имущество.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2009г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2009г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2009г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2009г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за

периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;

б)когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

Нетекущи активи:

Към нетекущите активи се отнасят дълготрайните материални активи, инвестиционните имоти и дълготрайните нематериални активи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини , съоръжения и оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Разходите след закупуване за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива. Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- „Инвестиционни имоти". Дружестовото използва модела на цена на придобиване.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейният метод на амортизация. Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца , в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Текущи активи

При първоначално оценяване на стоково-материалните записи е прилагана историческата цена.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – "средно претеглена стойност". Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Вземания:

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня.

Парични средства:

Валутни парични средства се оценяват в левова равностойност по централния курс на БНБ към датата на възникването им.

Собствен капитал:

Представен по номинална стойност.

Признаване на приходите и разходите

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

Фундаментални грешки

Препоръчителен подход – чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и преизчисляване на сравнителната информация.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – СС 19
Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – СС 19

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

През 2009г. е направена корекция на открита счетоводна грешка от 2008г. Използван е препоръчителният подход. В годишният финансов отчет на „Тичино Риал Естейт" ООД е преизчислена сравнителната информация, като тази грешка, в резултат на която са настъпили изменения в отчета за предходната година са представени така, че все едно грешката не съществува.

Естеството на фундаменталната грешка, с която се коригира салдото на непокритата загуба от минали години е издадено кредитно известие през 2009г. на стойност 15 хил.лв.към фактура за извършена услуга от 2008г.

3.1. Пояснения към счетоводен баланс на „Тичино Риал Естейт" ООД към 31.12.2009г.

Активите и Пасивите в Баланса на "Тичино Риал Естейт" ООД са разделени на Текущи и Нетекущи.

Един актив се класифицира като текущ, когато се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния ход на дейността на предприятието

и се очаква да бъде реализиран в срок до 12 месеца от датата на баланса. Като текущи активи се класифицират също паричните средства и паричните еквиваленти, за които няма ограничение върху използването им.

В Актива на Баланса на "Тичино Риал Естейт" ООД като нетекущи активи са включени земя на стойност 303 хил.лв.

В позицията незавършено производство са отразени калкулираните разходи по стартиращо строителство на жилищна сграда в кв.Симеоново. Набраните разходи в строителното производство възлизат на 215 хил.лв. към 31.12.2009г.

В Актива на Баланса на " Тичино Риал Естейт" ООД като текущи активи са включени пари и парични еквиваленти на стойност 76 хил. лв. Това са краткосрочни финансови активи, които се състоят от парични средства по разплащателни сметки в лева на дружеството -1 хил.лв., парични средства по разплащателни сметки във валута на дружеството -25 хил.лв., касови наличности в лева – 37 хил.лв. и касови наличностни във валута 13 хил.лв.

Като текущ актив в баланса е посочени краткосрочните вземания от клиенти и доставчици размер на 12 хил.лв.и вземане за 3 хил.лв., представляващо ДДС за възстановяване .

В сравнителната информация от 2008г. настъпва изменение от 132 хил.лв. вземания от клиенти на 117 хил.лв. в резултат на фундаментална грешка.

Пасива на Баланса на "Тичини Риал Естейт" ООД се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения

Собственият капитал включва:

1. Записаният основен капитал на дружеството в размер на 20 хил.лв., образуван от 200 (двеста) дяла по 100 (сто) лева.Дяловете са разпределени между съдружниците както следва:

- Емилио Саконаги – 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Фабио Понти – 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Клаудио Занини - 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Франко Барбиери - 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Паоло Гропели - 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Микеле Кизена - 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Алиас Инвести – Р.Е. ООД - 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Гаетано Паолило - 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Стаефано Роврена - 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.
- Ренцо Малпеци - 20 (двадесет) дяла по 100 (сто) лева на обща стойност 2000 (две хиляди) лева.

2. Непокрити загуби от минали години – (14) хил.лв.

3. Нетна Печалба/Загуба за периода, за който се отнася Баланса – (50) хил.лв.;

През разглеждания период "Тичино Риал Естейт" ООД генерира финаносв резултат – загуба. Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на (44) хил.лв.

В сравнителната информация от 2008г. настъпва изменение от 22 хил.лв. текуща печалба на 7 хил.лв. в резултат на фундаментална грешка.

Задължения

Текущи (краткосрочни) задължения:

Едно задължение се определя като текущо, когато се очаква да бъде уредено в рамките на нормалния оперативен цикъл на дейността на предприятието или да бъде уредено в рамките на 12 месеца от датата на Баланса. Към 31.12.2009г. "Тичино Риал Естейт" ООД има задължение към общината в размер на 3 хил.лв. за данък сгради и такса битови отпадъци.

Нетекущите (дългосрочни) задължения включват сумата на задълженията на дружеството, за които се очаква да бъдат погасени/уредени за повече от 12 календарни месеца от датата на Баланса. Нетекущи задължения на дружеството са в размер на 650 хил.лв.в т.ч.м представляващи направени допълнителни вноски от съдружници по чл.134 от ТЗ.

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на „Тичино Риал Естейт" ООД към 31.12.2009г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

В приходната част на отчета е отразено незавършеното производство в размер на 80 хил.лв.

В сравнителната информация от 2008г. настъпва изменение от 70 хил.лв. приходи от услуги на 55 хил.лв. в резултат на фундаментална грешка.

Съгласно приложимата счетоводна политика от " Тичино Риал Естейт" ООД, разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи. Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващия отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите на "Тичино Риал Естейт" ООД включват:

1. Разходи по икономически елементи – 122 хил.лв., в т.
   - Разходи за външни услуги – 108 хил.лв., в т.ч.
     - ✓ Консултански услуги – 62 хил.лв. ;
     - ✓ Административно обслужване – 9 хил.лв.;
     - ✓ Други разходи свързани със строителството на сградата – 51 хил.лв.
   - Други разходи – 8 хил.лв.в т.ч.
     - ✓ Местни данъци и такси –6 хил.лв.
     - ✓ Други– 2 хил.лв.

Разходите свързаните с изграждането на жилищната сградата са отчетени по икономически елементи и отнесени по сметка – „незавършено производство.

3.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на „Тичино Риал Естейт" ООД към 31.12.2009г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

Към обичайната дейност се отнасят паричните потоци, свързани с търговски контрагенти – доставчици и клиенти на предприятието – по повод плащания и постъпления, свързани с придобиването на материали, активи и предоставянето на услуги. Плащанията към доставчици са в размер на (35) хил.лв. направени са и плащания свързани с такси, местни данъци и такси и др. в размер на 4 хил.лв. Други Постъпления от обичайна дейност са възстановено ДДС по справки – декларации по ЗДДС – в размер на 18 хил.лв.

Паричните потоци, които са свързани с финансовата дейност са в резултат от направените допълнителни вноски от съдружниците в размер на 39 хил. лв.

3.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на „Тичино Риал Естейт" ООД към 31.12.2009г

Съгласно Приложимият Счетоводен Стандарт 1 – „Представяне на Финансови Отчети" всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Нетната печалба респ. загуба за периода;
2. Измененията, които са направени през годината;
3. Крайното салдо към края на годината;

Измененията, които са настъпили през 2009г. в Собствения Капитал на "Тичино Риал Естейт" ООД, са относно финансовият резултат – загуба в размер на (50) хил.лв. и направената корекция във връзка с ткрита счетоводна грешка (15) хил.лв.По този начин размера на Собствения Капитал на дружеството възлиза на (44) хил.лв.

Финансовият резултат за периода – загуба, посочен в Отчета за Собствен Капитал съвпада със сумата по Отчета за приходите и разходите и Счетоводния Баланс.

12 март 2010
Изготвил:
Кремена Накова

Управител:
Стефано Роврена