Годишен финансов отчет
и доклад за дейността

на Аксуей България ЕООД

за 2010 година





АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2010 година

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Обща информация i

Доклад за дейността ii

Доклад на независимия одитор iii

Отчет за приходите и разходите 1

Баланс 3

Отчет за собствения капитал 5

Отчет за паричните потоци 6

Пояснителни бележки

1. Корпоративна информация 7

2.1 База за изготвяне 7

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 8

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики 9

3. Други приходи и разходи 18

3.1 Други приходи 18

3.2 Разходи за суровини и материали 18

3.3 Разходи за персонала 18

3.4 Разходи за външни услуги 19

3.5 Други разходи 19

3.6 Финансови приходи 19

3.7 Финансови разходи 19

4. Данъци върху печалбата 20

5. Машини, съоръжения и оборудване 21

6. Нематериални активи 22

7. Дългосрочни финансови активи 23

8. Други вземания 23

9. Парични средства 23

10. Основен капитал 24

11. Лихвоносни заеми и привлечени средства 24

12. Доходи на персонала при пенсиониране 24

13. Търговски и други задължения 26

14. Оповестяване на свързани лица 26

15. Ангажименти и условни задължения 28

16. Цели и политика за управление на финансовия риск 29

17. Финансови инструменти 30

18. Събития след датата на баланса 31

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Управител

Кристоф Жерар Луис Фабре

Адрес

Младост 4, Бизнес Парк София, сграда 11Б, ет. 2
София 1766

Правни консултанти

Адвокатско Дружество Кръпов, Варадинов и Партньори
Димитрова енд Партнърс Адв. Д-во

Обслужващи банки

ИНГ Банк, клон София
БНП Париба, клон София
СЖ Експресбанк, клон София

Одитор

АФА ООД
ул. "Оборище" 38
район Оборище
гр. София 1504

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Този финансов отчет е одитиран от АФА ООД.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с разработката на софтуер. Дружеството предоставя и технически услуги.

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. след данъци е печалба в размер на 854 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2010 г. Дружеството е изплатило дивидент и е извършило разпределение на печалбата.

Персонал

Общо персоналът на Дружеството към 31.12.2010 г. е 150 човека включително Управителят. Дружеството е ръководено от Управител по Договор за управление и контрол. Всички 149 служители имат сключени трудови договори с Дружеството. Полаганият труд по всички трудови договори се отнася към трета категория.

Начислените средства за работна заплата, социални и здравни осигуровки и социални разходи за изтеклата година са в размер на 6 363 хил. лв. В сумата са включени и начислени провизии за неизползвани отпуски, платими през 2010 г.

Анализ на продажбите и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на продукция (софтуер).

Структурата на приходите от основна дейност е както следва :

	В хил. лв.	% от приходите от основна дейност
Приходи от продажба на продукция	5 806	60,76%
Приходи от продажба на услуги	3 747	39,21%
Други приходи	3	0,03%
	9 556	100,00%

Разходите за основна дейност са в размер на 8 600 хил. лв. и са свързани основно с работна заплата, социални и здравни осигуровки и социални разходи – 74 % от общите разходи за основна дейност.

Финансови показатели

Основните финансови показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

	2010 г.	2009 г.
Възвръщаемост на СК (след данъци)	0.40	0.28
Възвръщаемост на активите (след данъци)	0.37	0.25
Оперативни разходи към оперативни приходи	0.90	0.91
Коефициент за текуща ликвидност	9.13	7.81
Коефициент на задлъжнялост	0.09	0.11

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Структура на основния капитал

Собственик	Участие	Брой дялове	Размер на капитала (хил. лв.)
Аксуей Софтуер СА, Франция	100%	1 x 5000 лв	5

През отчетната 2010 г. няма настъпили изменения в размера на основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Собственият капитал на Дружеството към 31 декември 2010 г. е 2 137 хил. лв.

През 2008 г. Тамбълуид Комюникейшънс Корп. и Сопра Груп (Sopra Group) представят план за сливане. Сопра груп, чрез своята дъщерна компания Аксуей (Axway Inc.) придобива остатъчния капитал на Тамбълуид Комюникейшънс Корп., САЩ. На 23.01.2009 г. едноличният собственик (Тамбълуид Комюникейшънс Холдинг ГмбХ, Швейцария) на капитала на Дружеството взема решение за промяна на наименованието на Дружеството и приема нов учредителен акт. Дружеството в България от Тамбълуид Комюникейшънс ЕООД е преименувано на Аксуей България ЕООД. Промяната е отразена в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 13.02.2009 г. Новото наименование на Дружеството под което осъществява дейността си е Аксуей България ЕООД. Считано от дата 30 ноември 2010 г. Тамбълуид Комюникейшънс Холдинг ГмбХ, Швейцария прехвърля собствеността си върху всички дялове от капитала на Дружеството на новия едноличен собственик на капитала Аксуей Софтуер СА, Франция. Към датата на изготвяне на финансовия отчет, промяната в собствеността предстои да бъде отразена в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Не са настъпили събития, след датата на изготвяне на финансовия отчет, които да изискват корекции или оповестяване в отчета за 2010 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството на предприятието не предвижда сериозна промяна в целите и развитието на дружеството през 2011 г. Поддържането на плавно протичане на процесите и добро функциониране на дейността е основна цел на Дружеството за 2011 г.

КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството няма клонове в или извън Република България.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2010 г. Аксуей България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2010 г., органи на дружеството са:

1. Собственикът
2. Управителят, назначен от Собственика

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Наташа Чавдарова Кумчева
Упълномощено лице от Управителя
Кристоф Жерар Луис Фабре
Аксуей България ЕООД
гр. София
20 януари 2011 г.

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СОФИЯ
SOFIA
AMWAY BULGARIA EOOD

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАНЪЦИ
ПРАВО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА
АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Аксуей България ЕООД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 година, отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните

одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България .

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността *на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)*

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2010 година. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 20 януари 2011 година

се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2010 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия на Република България .

АФА

АФА ООД

Регистрирано специализирано одиторско предприятие

Валя Йорданова Йорданова

Управител

Рени Георгиева Йорданова

Регистриран ДЕС, отговорен за одита

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №015
"АФА" ООД

20 януари 2011 година

ул. "Оборище" 38
гр. София 1504, България

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Бележки	2010	2009
А. РАЗХОДИ			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**1 509**	**1 120**
а) суровини и материали	3.2	126	118
б) външни услуги	3.4	1 383	1 002
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	3.3	**6 363**	**5 887**
а) разходи за възнаграждения		5 505	5 035
б) разходи за осигуровки		858	852
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		**392**	**374**
- разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи		392	374
4. Други разходи, в т.ч.:	3.5	**336**	**330**
а) балансова стойност на продадените активи		-	-
б) провизии		-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)		**8 600**	**7 711**
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		**214**	**283**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		214	283
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		**4**	**9**
- разходи, свързани с предприятия от група		-	5

	Бележки	2010	2009
Б. ПРИХОДИ			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		**9 553**	**8 438**
а) продукция		5 806	5 201
б) услуги		3 747	3 237
2. Други приходи	3.1	**3**	-
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		**9 556**	**8 438**
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		**211**	**185**
- положителни разлики от промяна на валутни курсове		196	185
Общо финансови приходи (3)	3.6	**211**	**185**
Общо приходи (1+2+3)		**9 767**	**8 623**

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Общо финансови разходи (5+6)	3.7	**218**	**292**
7. Печалба от обичайна дейност		**949**	**620**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		**8 818**	**8 003**
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**949**	**620**
9. Разходи за данъци от печалбата	4	**95**	**64**
10. Печалба (8 - 9)		**854**	**556**
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		**9 767**	**8 623**

Всичко (Общо приходи)	**9 767**	**8 623**

Наташа Чавдарова Кумчева
Упълномощено лице от Управителя Кристоф Жерар Луис Фабре

Мирослав Колев Маринов
Финансов Мениджър

Финансовият отчет е изготвен на 20 януари 2011 година.
Финансовият отчет е приет с Протокол на Управителя от 20 януари 2011 година.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет.

София
Рег. №015
"АФА" ООД
20/01/2011

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

АКТИВ

	Бележки	2010	2009
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		-	-
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	6	15	40
Общо за група I :		**15**	**40**
II. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	5	398	292
2. Съоръжения и други	5	49	78
Общо за група II :		**447**	**370**
III. Дългосрочни финансови активи	7	112	112
IV. Отсрочени данъци	4	11	15
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**585**	**537**
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. Вземания			
1. Вземания от предприятия от група до 1 година	14	792	708
2. Други вземания до 1 година	8	62	83
Общо за група I:		**854**	**791**
II. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой и банкови сметки	9	871	835
Общо за група II:		**871**	**835**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		**1 725**	**1 626**

ПАСИВ

	Бележки	2010	2009
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Записан капитал	10	**5**	**5**
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		1 401	1 545
- непокрита загуба		(123)	(123)
Общо за група II :		**1 278**	**1 422**
III. Текуща печалба (загуба)		854	556
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		**2 137**	**1 983**
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12	11	9
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**11**	**9**
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:			
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	13	**24**	**39**
до 1 година		24	39
2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		**10**	**-**
до 1 година	14	10	-
3. Други задължения, в т.ч.:		**155**	**169**
до 1 година		155	169
- към персонала, в т.ч.:	13	112	146

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
Към 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

			до 1 година		112	146
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**27**	**37**	- осигурителни задължения, в т.ч.:	13	16	18
			до 1 година		16	18
			- данъчни задължения, в т.ч.:	13	27	5
			до 1 година		27	5
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		**189**	**208**
			до 1 година		189	208
			Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		-	-
			- финансирания		-	-
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**2 337**	**2 200**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		**2 337**	**2 200**

Наташа Чавдарова Кумчева
Упълномощено лице от Управителя Кристоф Жерар Луис Фабре

Мирослав Колев Маринов
Финансов Мениджър

Финансовият отчет е изготвен на 20 януари 2011 година.
Финансовият отчет е приет с Протокол на Управителя от 20 януари 2011 година.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет

София
Рег. №015
"АФА" ООД
20/01/2011

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

		Финансов резултат от минали години			
	Основен капитал (Бележка 10)	*Неразпреде-лена печалба*	*Непокрита загуба*	*Печалба от текущата година*	*Общо собствен капитал*
На 1 януари 2009 година	**5**	**1 071**	**(123)**	**474**	**1 427**
Разпределение на печалбата, в т.ч. за:					
* резерви	-	474	-	(474)	-
Печалба за годината	-	-	-	556	**556**
На 31 декември 2009 година	**5**	**1 545**	**(123)**	**556**	**1 983**
На 1 януари 2010 година	**5**	**1 545**	**(123)**	**556**	**1 983**
Разпределение на печалбата, в т.ч. за:					
* дивиденти	-	(144)	-	(556)	**(700)**
Печалба за годината	-	-	-	854	**854**
На 31 декември 2010 година	**5**	**1 401**	**(123)**	**854**	**2 137**

Наташа Чавдарова Кумчева
Упълномощено лице от Управителя Кристоф Жерар Луис Фабре

Мирослав Колев Маринов
Финансов Мениджър

Финансовият отчет е изготвен на 20 януари 2011 година.
Финансовият отчет е приет с Протокол на Управителя от 20 януари 2011 година.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет.

АКСУЕЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2010			2009		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	9 509	(2 327)	7 182	8 437	(1 952)	6 485
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(6 103)	(6 103)	-	(5 604)	(5 604)
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	52	(107)	(55)	94	(112)	(18)
4. Плащания при разпределения на печалби		(700)	(700)			
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	(70)	(70)	-	(65)	(65)
6. Други парични потоци от основна дейност	322	(100)	222	265	(31)	234
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**9 883**	**(9 407)**	**476**	**8 796**	**(7 764)**	**1 032**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	3	(443)	(440)	-	(320)	(320)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**3**	**(443)**	**(440)**		**(320)**	**(320)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	-	(514)	(514)
2. Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	(13)	(13)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	-	-	-	**(527)**	**(527)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	9 886	(9 850)	36	8 796	(8 611)	185
Д. Парични средства в началото на периода (бел. 9)	835	-	835	650	-	650
Е. Парични средства в края на периода (бел. 9)	**10 721**	**(9 850)**	**871**	**9 446**	**(8 611)**	**835**

Наташа Чавдарова Кумчева
Упълномощено лице от Управителя Кристоф Жерар Луис Фабре

Мирослав Колев Маринов
Финансов Мениджър

Финансовият отчет е изготвен на 20 януари 2011 година.
Финансовият отчет е приет с Протокол на Управителя от 20 януари 2011 година.

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 32 са неразделна част от финансовия отчет.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на Аксуей България ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2010 г., е одобрен с Протокол на Управителя от 20 януари 2011 година.

Аксуей България ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение № 10672 / 2003 г. на Софийски градски съд, със седалище гр София, Младост 4, Бизнес Парк София, сграда 11Б, ет. 2 , област София-град, България. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 131150052. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва разработка на софтуер и услуги във връзка с разработения софтуер.

Към 31 декември 2010 г. средно-списъчният състав на персонала е 145 служители (31.12.2009 г.: 145 служители).

До 30 ноември 2010 г., едноличен собственик на Дружеството е Тамбълуид Комюникейшънс Холдинг ГмбХ, Швейцария. Считано от 30 ноември 2010 г., въз основа на договор за покупко-продажба, Тамбълуид Комюникейшънс Холдинг ГмбХ, Швейцария прехвърля собствеността си върху всички дялове от капитала на Дружеството на новия едноличен собственик на капитала Аксуей Софтуер СА, Франция. Към датата на изготвяне на финансовия отчет, промяната в собствеността предстои да бъде отразена в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Като пряка компания-майка, Аксуей Софтуер СА включва в своя отчет и финансовата информация на Дружеството. Адресът на Аксуей Софтуер СА, Франция е както следва:

ПАЕ Льо Глезин 74940 Анеси-льо-Вьо, Франция (PAE Les Glaisins 74940 Annecy-le-Vieux, France)

Дружеството отговаря на критериите за малки и средни предприятия, съгласно чл. 22б от Закона за счетоводство, тъй като за 2009 г., 2008 г., 2007 г., 2006 г. и 2005 г. не превишава показателите на два от следните критерии:

- балансова стойност на активите към 31 декември – 8 млн. лв.
- приходи от продажби за годината – 15 млн. лв.
- средна численост на персонала – 250 души.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на Аксуей България ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС No. 251 / ДВ 86 / 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2008 г.

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информация, която е налична към датата на финансовия отчет. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Допълнителна информация за доходите на персонала при пенсиониране е представена в Бележка 12.

Полезни животи на машини и съоръжения и нематериални активи

Финансовото отчитане на машините и съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва коригиращ сметка за отчитане на загубите от обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тези загуби на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземанията, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Обезценка на нефинансови активи

Балансовите стойности на машините, съоръженията и оборудването подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна продажна цена или стойността в употреба.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъци се признават на база балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, от които отсрочените данъчни активи да могат да бъдат приспаднати или компенсирани. Отсрочените данъчни активи се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират и на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват в отчетната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват в отчетната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат в отчетната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване) и последващо не се преоценяват по заключителен курс.
Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи и разходи и се представят отделно.

Признаване на приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надлежно да се измерят.

Продажби на продукция
Приходът и свързаните с него разходи се признават, когато се прехвърлят на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена. Приходите от основната дейност на Аксуей България ЕООД (разработка на софтуер) се признават съгласно спецификата на подписан договор за разработка на софтуер на база метода „разходи +".

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими. При отчитането на човекочасовете, вложени във връзка с предлагането на определена услуга и тяхното влияние върху признаването на прихода се вземат предвид и установените между партньорите договорености.

Финансовите приходи се състоят от положителни курсови разлики от сделки и операции във валута и от приходи от лихви по краткосрочен банков депозит.

Признаване на разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.
Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от: разходи за лихви по заеми, такси по банкови гаранции, отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута, банкови такси за текущо обслужване на дейността.

Машини, съоръжения и оборудване

Машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, като се изключат разходите за текуща поддръжка. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Покупната цена се намалява с направените отстъпки от доставчиците. Към стойността на активите се капитализират и всички резервни специфични части, пряко свързани с осигуряването на нормалната им експлоатация. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Подобренията на нает чужд имот са представени като други материални дълготрайни активи.

Дружеството е определило стойностен праг от 150 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите. Усреднения полезен живот по групи активи е както следва:

- Машини, оборудване и апаратура - 3 г.;
- Компютърно оборудване и периферни устройства за тях – 2 г.;
- Офис оборудване – 7 г.;
- Подобрения на нает актив – 6 г.

През отчетния период Дружеството не е извеждало временно от употреба дълготрайни материални активи. Към 31.12.2010 г. няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, за които да са направени авансовите плащания. В дейността не се използват машини, съоръжения и оборудване – чужда собственост.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажбата му, замяната му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

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

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Стойностният праг на същественост за дълготраен нематериален актив, определен от Дружеството е в размер равен или превишаващ стойността от 150 лв. (сто и петдесет лева).

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, при определен полезен живот от 2 г. за групата 'софтуери'.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

През отчетния период Дружеството не е извеждало временно от употреба дълготрайни нематериални активи.

Обезценка на машини, съоръжения и оборудване и на нематериални активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

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

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на машини, съоръжения и оборудване и на нематериални активи (продължение)

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба в зависимост от целта на придобиване. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Заеми и вземания

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

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Заемите са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена със загубите от обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи

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

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за загуби от обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите като 'Други разходи за дейността'.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

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

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.
Дългосрочно блокираните парични средства под формата на банкова гаранция се отчитат като дългосрочен финансов актив.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе, с изключение на блокираните парични средства.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Търговски задължения и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Отписване на финансови активи и пасиви

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

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Финансови пасиви
Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Трудовите отношения с работниците и служителите на дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО) в Универсален пенсионен фонд (за лицата, родени след 31.12.1959 г.), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване.

Размерите на задължителните социалноосигурителни вноски и начинът на разпределянето им между работодателя и служителя са определени в Кодекса за социално осигуряване (КСО). Допълнително, със Закона за бюджета на ДОО за съответната година се утвърждават размерите на минимален и максимален месечен осигурителен доход, на вноската за фонд ГВРС и диференцираните размери на вноската за ТЗПБ. Размерът на задължителната здравноосигурителна вноска се определя със Закона за бюджета на НЗОК за съответната година, а начинът на разпределянето й между работодателя и служителя е дефиниран в Закона за здравното осигуряване (ЗЗО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО в УПФ/ППФ, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване за 2009 г., 2010 г. и 2011 г. за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството, е както следва:

- за периода 01.01.2009 г. – 31.12.2009 г. - 30.5% (от които 17.5% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2010 г. – 31.12.2010 г. - 28.5% (от които 16.4% за сметка на работодателя);
- за периода 01.01.2011 г. – 31.12.2011 г. - 30.3% (от които 17.4% за сметка на работодателя).

В допълнение, работодателят внася изцяло за своя сметка осигурителна вноска за фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", в размер на 0.1% (за 2010 г.; за 2011г. размерът на вноската е 0%), както и осигурителна вноска за фонд "Трудова злополука и професионална болест", която е диференцирана за различните предприятия – от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието (съгласно Приложение към ЗБДОО за съответната година). За дружеството тази вноска е 0.4% за 2010 г.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фондове "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите", както и за допълнително задължително пенсионно осигуряване (универсални и професионални пенсионни фондове) - на база фиксираните по закон проценти (посочени по-горе) и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи за персонала

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство (продължение)

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи за персонала

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение в размер на две или шест брутни месечни заплати на своите служители, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Дружеството определя размера на своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез участието на квалифицирани актюери за да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността им – в отчета за приходите и разходите. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

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

(а) налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;

(б) упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;

(в) налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;

(г) налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Оперативен лизинг
Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Дружеството като лизингополучател
Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

През 2010 г. няма сключени договори за финансов лизинг.

Дружествен капитал

Аксуей България ЕООД, като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал). Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал е оценен по номиналната стойност на дяловете.

Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата
Текущите данъчни активи и пасиви върху печалбата за текущия и предходни периоди са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2010 г. е 10% (2009 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата
Отсрочените данъци се признават чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

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

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

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

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

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци върху печалбата (продължение)

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

Към 31.12.2010 г. е приложена данъчна ставка от 10%, валидна и за 2011 г. (31.12.2009 г.: 10%).

3. Други приходи от дейността и разходи за дейността

3.1 Други приходи

	2010	2009
Приходи от продажба на дълготрайни активи	3	-
Общо други приходи	**3**	-

3.2. Разходи за суровини и материали

	2010	2009
Ел. енергия	91	98
Техническо оборудване	19	10
Канцеларски материали и офис консумативи	7	7
Рекламни материали	4	3
Офис оборудване	5	-
	126	**118**

3.3 Разходи за персонала

	2010	2009
Възнаграждения	5 537	5 020
Социални осигуровки и социални разходи	860	852
Начисления за неизползвани отпуски	(36)	13
Изменение в провизията за дългосрочни задължения по обезщетения при пенсиониране	2	2
	6 363	**5 887**

Допълнителна информация относно изменението в настоящата стойност на задълженията за дългосрочни доходи на персонала при пенсиониране виж Бележка 12

3. Други приходи от дейността и разходи за дейността (продължение)

3.4 Разходи за външни услуги

	2010	2009
Наеми	592	582
Корпоративна такса техническо оборудване	428	-
Интернет и телефония	169	190
Консумативи и поддръжка офис	77	52
Консултантски и професионални услуги	46	56
Нает транспорт	43	47
Разходи за обучение на персонала	3	49
Други	25	26
	1 383	**1 002**

Разходите за одит на Дружеството от независимия одитор възлизат на 17 хил. лв.

3.5 Други разходи

	2010	2009
Разходи за командировки	198	176
Разходи за тържества, представителни и др.	102	107
Разходи за еднократни данъци и непризнат данъчен кредит	29	27
Други	7	20
	336	**330**

3.6 Финансови приходи

	2010	2009
Положителни валутни курсови разлики	196	185
Лихви по банкови депозитни сметки	15	-
	211	**185**

3.7 Финансови разходи

	2010	2009
Отрицателни валутни курсови разлики	214	283
Лихви по заеми от свързани лица	-	5
Банкови комисионни и такси	4	4
	218	**292**

4. Данъци върху печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините, приключващи на 31 декември са:

	2010	2009
Разход за текущ данък върху печалбата	91	65
Разход/(икономия) от отсрочени данъци	4	(1)
Разход за данък върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**95**	**64**

Равнението между разхода за данък върху печалбата и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември, е представено по-долу:

	2010	2009
Счетоводна печалба преди данъци	949	620
Разход за данък върху печалбата по приложимата данъчна ставка от 10 % за 2010 г. (2009 г.: 10 %)	94	62
Разходи, непризнати за данъчни цели	53	56
Разходи, признати за данъчни цели	(56)	(53)
Разход за данък върху печалбата	91	65
Ефективна данъчна ставка	9.59%	10.48%

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти:

Описание на обектите	*временна разлика*	*данък*	*временна разлика*	*данък*
	31.12.2010	*31.12.2010*	*31.12.2009*	*31.12.2009*
Дълготрайни материални активи	30	3	24	2
Общо пасиви по отсрочени данъци	30	3	24	2
Неизползвани отпуски	(128)	(13)	(164)	(16)
Дългосрочни задължения към персонала	(11)	(1)	(9)	(1)
Общо активи по отсрочени данъци	(139)	(14)	(173)	(17)
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата-активи	(109)	(11)	(149)	(15)

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

5. Машини, съоръжения и оборудване

	Машини, оборудване и апаратура	Стопански инвентар (офис оборудване) и други материални дълготрайни активи	Общо
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2009 г.	1 998	236	2 234
Придобити	265	2	267
Отписани	(3)	-	(3)
На 31 декември 2009 г.	2 260	238	2 498
Придобити	434	8	442
Отписани	(274)	-	(274)
На 31 декември 2010 г.	2 420	246	2 666
Амортизация и обезценка:			
На 1 януари 2009 г.	1 647	125	1 772
Начислена амортизация за годината	324	35	359
Отписана	(3)	-	(3)
На 31 декември 2009 г.	1 968	160	2 128
Начислена амортизация за годината	328	37	365
Отписана	(274)	-	(274)
На 31 декември 2010 г.	2 022	197	2 219
Балансова стойност:			
На 31 декември 2010 г.	**398**	**49**	**447**
На 31 декември 2009 г.	**292**	**78**	**370**
На 1 януари 2009 г.	**351**	**111**	**462**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи към 31 декември 2010 г. е в размер на 1 691 хил. лв. (31.12.2009 г.: 1 539 хил.лв.).

Обезценка на машини, съоръжения и оборудване

Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Върху дълготрайните материални активи на дружеството няма учредени тежести.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

6. Нематериални активи

	Софтуер	Общо
Отчетна стойност:		
На 1 януари 2009 г.	20	20
Придобити	53	53
Отписани	-	-
На 31 декември 2009 г.	73	73
Придобити	2	2
Отписани	-	-
На 31 декември 2010 г.	75	75
Амортизация:		
На 1 януари 2009 г.	18	18
Начислена амортизация за годината	15	15
На 31 декември 2009 г.	33	33
Начислена амортизация за годината	27	27
На 31 декември 2010 г.	60	60
Балансова стойност:		
На 31 декември 2010 г.	**15**	**15**
На 31 декември 2009 г.	**40**	**40**
На 1 януари 2009 г.	**2**	**2**

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи към 31 декември 2010 г. е в размер на е 20 хил. лв. (31.12.2009 г.: 17 хил.лв.).

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31.12.2010 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

7. Дългосрочни финансови активи

	2010	2009
Дългосрочно блокирани парични средства	112	112
	112	**112**

Дългосрочно блокираните парични средства са свързани с 5 годишна банкова гаранция по договор за наем на офис. Срокът на банковата гаранция е в съответствие с договора за наем и е в сила до 15.12.2012 г.

8. Други вземания

	2010	2009
ДДС за възстановяване	60	77
Други	2	6
	62	**83**

9. Парични средства

	2010	2009
Парични средства в банкови сметки	868	831
Парични средства в брой	3	4
	871	**835**

Паричните средства са разпределени:

- в лева – 472 хил.лв. (31.12.2009 г.: 93 хил.лв.);
- във валута – 399 хил.лв. (31.12.2009 г: 742 хил.лв.).

Паричните средства във валута са:

- в щатски долари - 399 хил. лв. (31.12.2009 г.: 742 хил. лв.).

Олихвяването на парични средства в банковите сметки се извършва с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити и разплащателни сметки.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

10. Основен капитал

	2010	2009
Брой дялове 1 х 5 000 лв.	5	5
	5	**5**

11. Лихвоносни заеми и привлечени средства

През 2010г. дружеството не ползва заеми. Към 31.12.2009 г. заемът, договорен с Аксуей Инк е погасен изцяло. Допълнителна информация е представена в Бележка 14 – Свързани лица.

12. Доходи на персонала при пенсиониране

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наетия персонал към 31.12.2010 г. при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в Аксуей България ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Признаването на задължения за доходи на персонала при пенсиониране става за пръв път през 2006 г. За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер. На база на изготвения от актюера доклад е определено задължение в баланса към 31.12.2010 г. в размер на 11 хил. лв. (31.12.2009 г.: 9 хил. лв.) формирано от:

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2010	*2009*
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	9	7
Непризната актюерска загуба на 1 януари	-	-
Задължение признато в баланса на 1 януари	9	7
Разход за периода	2	2
Плащания през периода	-	-
Задължение признато в баланса на 31 декември	11	9
Непризната актюерска загуба на 31 декември	-	-
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	11	9

12. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември, са както следва:

	Сума
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари 2009 г.	**7**
Разходи за текущ трудов стаж	2
Актюерски печалби	-
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември 2009 г.	**9**
Разходи за текущ трудов стаж	3
Актюерски печалби	(1)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември 2010 г.	**11**

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите към 31 декември са обобщени по-долу:

Изменение в провизията задългосрочни задължения по обезщетения при пенсиониране, отчетено в отчета за приходи и разходи

	2010	2009
Разходи за текущ трудов стаж и лихви	3	2
Нетни актюерски печалби признати през годината	(1)	-
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	**2**	**2**

Основните актюерски предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, са посочени по-долу:

	2010	2009
Норма на дисконтиране	5,66%	5,66%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	7,5%	6%
Текучество на персонала		
Жени	14,6%	14,6%
Мъже	12,2%	12,2%

13. Търговски и други задължения

	2010	2009
Задължения към персонала	112	146
Задължения за данък върху печалбата	24	2
Задължения по социалното осигуряване	16	18
Търговски задължения	24	39
Задължения към свързани лица (Приложение 13)	10	-
Задължения към бюджета, различни от данък върху печалбата	3	3
	189	**208**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 3 или 5 дневен срок, когато не е уговорено друго;
- Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в сроковете, уговорени в договор или друго споразумение.

Задълженията към персонала и за социални осигуровки включват начисление за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях, както следва:

	Начисление за неизползвани отпуски и осигуровки върху тях
На 1 януари 2009 г.	153
Призната през годината	164
Използвана	153
На 31 декември 2009 г.	164
На 1 януари 2010 г.	164
Призната през годината	128
Използвана	164
На 31 декември 2010 г.	128

14. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания-майка
До 30 ноември 2010 г. крайна компания-майка е Аксуей Инк., САЩ. През 2008 г. Тамбълуид Комюникейшънс Корп. и Сопра Груп (Sopra Group) осъществяват сливане, в резултат на което Сопра груп, чрез своята дъщерна компания Аксуей Инк.(Axway Inc.) придобива Тамбълуид Комюникейшънс Корп., САЩ.

Считано от 30 ноември 2010 г. Аксуей Софтуер СА (Франция), която е същевременно едноличен собственик на Аксуей Инк, придобива изцяло капитала и става едноличен собственик на Аксуей България ЕООД.
Аксуей България ЕООД е част от Сопра Груп (Sopra Group).

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Други свързани лица
Като част от групата на Аксуей, дружеството Аксуей България ЕООД е свързано лице с останалите дъщерни компании, които са под общия контрол на Аксуей Софтуер СА (Франция).

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Продажби на / покупки от свързани лица					
Аксуей Инк., САЩ	2010	9 553	1	792	1
Аксуей Инк., САЩ	2009	8 438	22	708	-
Аксуей Софтуер СА, Франция	2010	-	438	-	9
Аксуей Софтуер СА, Франция	2009	-	-	-	-
Аксуей Б.В.	2010	-	-	-	-
Аксуей Б.В.	2009	2	-	-	-
Сопра груп	2010	-	-	-	-
Сопра груп	2009	-	54	-	-
	2010			**792**	**10**
	2009			**708**	**-**

Вземанията от свързани лица са възникнали по повод на сделки за продажби на стоки и услуги. Вземанията са в щатски долари, не са лихвоносни и са със срок на плащане до 30 работни дни. Дружеството няма трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

		Платени лихви	Суми, дължими на свързани лица по заеми вкл. лихвата
Заеми от свързани лица			
Аксуей Инк., САЩ	2010	-	-
Аксуей Инк., САЩ	2009	9	-

Заемът е предоставен от Аксуей Инк. (Тамбълуид Комюникейшънс Корп.), съгласно договор от 31 декември 2004 г., и е в размер на 349 хил. щатски долара към 31 декември 2008 година. Крайната дата на валидност на договора за кредит е 31.12.2009 г. Ефективният лихвен процент по заема е в рамер на 6-месечен LIBOR към датата на влизане на договора в сила. Дължимите главница и лихви са напълно изплатени през 2009 г.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2010 г. (2009 г.:

14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

няма). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2010	2009
Краткосрочни доходи	1 417	1 265
Доходи при напускане	1	2
	1 418	1 267

Дружеството няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление.

15. Ангажименти и условни задължения

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Гаранции

За гарантиране на претенции по договор за наем на офис, по който Аксуей България ЕООД е страна, през 2004 г. Дружеството подписва Запис на заповед за сумата от 8 хил. евро. Същата Запис на заповед е унищожена през 2005 г. и се подписва нова Запис на заповед за 20 хил. евро, която е унищожена през 2007 г. Към 31.12.2010 г. Дружеството няма задължения, които да се третират като условни пасиви.

През 2010 г. Дружеството няма условни активи, които следва да оповести.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството има сключен 5 годишен Договор за наем на сграда. Сумата на наема се отчита като текущ разход за наем.

Други

Последните данъчни проверки и ревизии на Дружеството са извършени от данъчната администрация и Столично управление „Социално осигуряване", както следва:

- Данъчна ревизия по ЗДДС – до 31.12.2007 г.;
- Данъчни проверки по ЗДДС – до 31.12.2010 г.;
- Финансова ревизия по разходите на държавното обществено осигуряване до 30.06.2009 г.

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

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват търговски задължения. Притежаваните от Дружеството финансови активи включват търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2010 г., както и през 2009 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Пазарен риск

А. Валутен риск

Дружеството извършва своята дейност при активен обмен с чуждестранен клиент. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо USD. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутните курсове на посочената валута спрямо българския лев при бъдещите стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви. Нетната позиция в посочената валута се следи постоянно от ръководството на дружеството.

Б. Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на продуктите и услугите, обект на неговите операции, защото договорните отношения с единствения клиент на дружеството включват продажби на база 'разходи +'. Същевременно ръководството на дружеството извършва постоянен периодичен анализ на търговските си отношения с клиентите/доставчиците, преразглежда и актуализира ценовата си политика спрямо промените на пазара.

В. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са търговските вземания и паричните средства.

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск, защото търговските вземания са изцяло от свързани лица.

Паричните, вкл. разплащателни операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения (при необходимост), постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло в структурата на активите и пасивите на дружеството лихвоносните финансови инструменти имат ограничен дял, представени най-вече от паричните средства. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Матуритетен анализ
Към 31 декември, падежната структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Търговски вземания	-	792	-	-	-	792
Парични средства и парични еквиваленти	871	-	-	-	-	871
Търговски задължения	-	24	-	-	-	24
Задължения към свързани лица	-	10	-	-	-	10

Годината, приключваща на 31 декември 2009 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
Търговски вземания	-	708	-	-	-	708
Парични средства и парични еквиваленти	835	-	-	-	-	835
Търговски задължения	-	39	-	-	-	39

17. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на Аксуей България ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски вземания, търговски задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

18. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития, след датата на изготвяне на финансовия отчет, които да изискват корекции или оповестяване в отчета за 2010 г.