РИКЕР БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2010 година

РИКЕР БЪЛГАРИЯ ЕООД

Съдържание

Обща информация 1
Доклад за дейността 1
Отчет за доходите 2
Баланс 3
Отчет за собствения капитал 4
Отчет за паричните потоци 5
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация 6
2.1 База за изготвяне 6
2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 6
2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики 7
3. Други приходи и разходи 17
4. Данъци върху дохода 18
5. Имоти, машини и съоръжения 18
6. Търговски и други вземания 19
7. Парични средства и краткосрочни депозити 20
8. Основен капитал и резерви 20
9. Търговски и други задължения 20
10. Оповестяване на свързани лица 20
11. Правни искове 20
12. Други 20
13. Цели и политика за управление на финансовия риск 21
14. Събития след датата на баланса 21

Управители:

Маркус Хайнц Рап
Павол Крайчович

Счетоводно обслужване:

„НАТ – Ташева и партнер" ООД

Адрес:

ул. "Марко Балабанов" № 4

София 1303

Седалище:

ул. "Марко Балабанов" № 4

София 1303

Община Столична, район Възраждане

Обслужваща банка:

Райфайзенбанк България АД,

Правни консултанти:

АС „Ташева и съдружници"

София

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

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието не попада в обхвата на тези, подлежащи на задължителен одит, съгласно чл. 38 от Закона за счетоводството, поради което финансовият отчет не е одитиран.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Рикер България ЕООД е дружество, създадено през 2005г.

Адресът на управление е София, ул. "Марко Балабанов" № 4.

Основната дейност на Рикер България ЕООД е внос и износ на обувки и компоненти за обувки. Едноличен съдружник в Дружеството е ЛУХО АД, Швейцария, гр. Люцерн

Дружеството се управлява от управителите Маркус Хайнц Рап, гражданин на Федерална република Германия и Павол Крайчович, гражданин на Република Словакия и се представлява от двамата управители заедно.

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. е печалба в размер на 55 хил. лв. след данъчно облагане. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на Българското законодателство.

Структура на основния капитал

Съдружник	Участие %	Брой дялове	Номинална стойност на дял
Лухо АД, Швейцария	100	2500	100

Инвестиции

Към 31 декември 2010г. „Рикер България" ЕООД няма инвестиции в други предприятия.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2010 г.:

- развитие на предлагането, увеличаване на продажбите и печалбите;
- разширяване на асортимента на предлаганите продукти на българския пазар.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

През 2010г. Дружеството няма извършвани действия в областта на научноизследователската и развойна дейности.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

„Рикер България" ЕООД няма клонове в страната и чужбина.

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

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2010 г., „Рикер България" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Към 31 декември 2010г., Дружеството се представлява съвместно от управителите Маркус Хайнц Рап и Павол Крайчович .

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 2010г. 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.

RIEKER BULGARIEN GmbH SOFIA RIEKER GmbH София "РИКЕР БЪЛГАРИЯ" ЕООД

НАУТ-ТАШЕВА И ПАРТНЕР ООД София

X

Павол Крайчович
Управител
Рикер България ЕООД
гр. София
31.01.2011г.

Маркус Хайнц Рап
Управител
Рикер България
Гр. София
31.01.2011г.

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

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

Наименование на разходите	Сума в хил. лв.		Наименование на приходите	Сума в хил. лв.	
	2010	2009		2010	2009
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали, външни услуги, в т.ч.	**(46)**	**(69)**	**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.**		
а. материали	(13)	(17)	а. стоки	438	417
б. външни услуги	(33)	(52)	б. Услуги		
2. Разходи за персонала, в т.ч.	**(22)**	**(25)**	в. други	**2**	
а. за възнаграждения	(19)	(21)	**Общо приходи от оперативна дейност**	**440**	**417**
б. за осигуровки	(3)	(4)			
3. Разходи за амортизация и обезценки, в т.ч.	**(5)**	**(7)**			
а. за амортизации	(5)	(7)			
4. Други разходи, в т.ч.	**(305)**	**(265)**			
а. балансова стойност на продадените активи	(291)	(243)			
б. други	(14)	(22)			
Общо разходи за оперативна дейност 1+2+3+4	**(378)**	**(366)**			
5. Разходи от обезценка на финансови активи					
а. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
6. Разходи за лихви и др. Финансови разходи, в т.ч.	**(1)**	**(2)**			
а. други финансови разходи	(1)	(2)			
Общо финансови разходи 5+6	**(1)**	**(2)**			
7. Печалба от обичайна дейност			**2. Загуба от обичайна дейност**		
Общо разходи 1+2+3+4+5+6	**(379)**	**(368)**	**Общо приходи**	**440**	**417**

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

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

8. Счетоводна печалба - общо приходи - общо разходи	**61**	**49**	**3. Счетоводна загуба общо приходи - общо разходи**		
9. Разходи за данъци от печалбата	**6**	**5**			
10. Печалба 8-9	**55**	**44**	**4. Загуба 3 + 9 от раздел А**		
Всичко (общо разходи + 9+10)	**440**	**417**	**Всичко (общо приходи + 4)**	**440**	**417**

X

Управител: Павол Крайчович

X
Маркус Хайнц Рап

Съставител: НАТ-Ташева и партнер ООД
(Снежана Видева Видева – управител)

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 21 са неразделна част от финансовия отчет.

РИКЕР БЪЛГАРИЯ ЕООД
БАЛАНС
Към 31 декември 2010 г.

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

Актив **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (лв.) 2010 година	2009 година	Раздели, групи, статии	Сума (лв.) 2010 година	2009 година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	250	250
1. Транспортни средства		5			
Общо за група I.		**5**	***Общо за група I.***	**250**	**250**
Б. Текущи активи			II. Натрупана печалба (загуба) от минали години	44	
I. Вземания			1. Непокрита загуба	(31)	(31)
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	133	204	***Общо за група II.***	**13**	**(31)**
- от предприятия от групата	4	17			
2. Вземания от бюджета	1	9	III. Текуща печалба (загуба)	55	44
3. Други вземания	1	1	***Общо за група III.***	**55**	**44**
Общо за група I.	**139**	**214**	**Общо за раздел А.**	**318**	**263**
			Б. Задължения		
II. Парични средства			1. Задължения към предприятия от групата	246	40
1. Парични средства по сметки	427	93	2. Други задължения - към персонала		4
Общо за група II.	**427**	**93**	- към осигурителни предприятия		1
			- към доставчици	2	**1**
			- към бюджета	1	**3**
Общо за раздел Б:	566	307	**Общо за раздел Б**	**249**	**49**
В. Разходи за бъдещи периоди	**1**				

РИКЕР БЪЛГАРИЯ ЕООД
БАЛАНС
Към 31 декември 2010 г.

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

Сума на актива (А+Б+В)	567	312	**Сума на пасива (А+Б+В)**	567	227

X

Управители: Павол Крайчович

X
Маркус Хайнц Рап

Съставител: НАТ-Ташева и партнер ООД
(Снежана Видева Видева - управител)

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 21 са неразделна част от финансовия отчет.

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

	При ло-жени е	31 декември 2010			31 декември 2009		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основната дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		592	153	439	435	299	136
Парични потоци свързани с трудови възнаграждения			24	(24)		24	(24)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др. подобни			1	(1)		2	(2)
Парични потоци от платени и възстановени данъци от печалбата			8	(8)		3	(3)
Други парични потоци от основна дейност			72	(72)		82	(82)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**592**	**258**	**334**	**435**	**410**	**25**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Всичко парични потоци от инвестиционната дейност (Б)							
В. Парични потоци от финансовата дейност							
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми							
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др. подобни							
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)							
Г. Изменение на паричните потоци през периода (А + Б + В)		**592**	**258**	**334**	**435**	**410**	**25**
Д. Парични средства в началото на периода				93			68
Е. Парични средства в края на периода	5			**427**			**93**

X

Управители: Павол Крайчович

Съставител: НАТ-Ташева и партнер ООД
(Снежана Видева Видева – управител)

X
Маркус Хайнц Рап

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 21 са неразделна част от финансовия отчет.

РИКЕР 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)

Показатели	Записан капитал	Фин. резултат от минали години		Текущ резултат		Общо СК
		неразпределена печалба	непокрита загуба	печалба	загуба	
1. Салдо в началото на отчетния период	250	44	(31)			263
2. Финансов резултат за текущия период				55		
3. Покриване на загуба						
4. Салдо към края на отчетния период						
5. Собствен капитал към края на отчетния период	250	44	(31)	55		318

X

Управители: Павол Крайчович

X

Маркус Хайнц Рап

Съставител: НАТ-Ташева и партнер ООД
(Снежана Видева Видева – управител)

Пояснителните бележки от страница 7 до страница 21 са неразделна част от финансовия отчет.

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

1. Корпоративна информация

Дружеството е вписано в Регистъра на търговските дружества с решение № 2178/30.03.2005 г. в том/стр. 14/50, п. 12 по ф.д. 1085/2005. с основен предмет на дейност "внос и износ на обувки и компоненти за обувки, внос и износ на текстилни изделия, покупко-продажба, отдаване под наем и посредничество при сделки с недвижими имоти, консултантски услуги за инвестиции в недвижими имоти, обща търговия, както и всяка друга дейност, незабранена от действащото законодателство". Собственик е ЛУХО АД. Основният капитал при учредяването възлиза на 5 хил. лв. С решение № 4995/02.08.2005 г. на Окръжен съд гр. Пловдив капиталът е увеличен на 250 хил. лв.

През 2006 г. дейността на Дружеството е свързана предимно с проучване на пазарните условия и разработване на пазара. През 2007 г. Дружеството започва осъществяването на същинска търговска дейност. Основно тя се изразява в продажба на едро на стоки на обувната промишленост. През 2008г., 2009г. и 2010г. Дружеството развива и разширява търговската си дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. след данъчно облагане е печалба в размер на 55 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на Българското законодателство.

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 „Рикер България" ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

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. 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.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

- задълженията на Дружеството, които имат текущ характер, са към дружеството – майка и не са признавани провизии за тези задължения;

- счетено е, че няма данни за надоценка на наличните активи на Дружеството и затова не са извършвани обезценки.

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

Приблизителни оценки и предположения

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, 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 корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия 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 вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. 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.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него.

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

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

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 доходите, 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 проспективно.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават като разход в периода, в който са извършени.

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.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

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 доходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му 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.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (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. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите, като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

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 доходите.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти*, се отчитат 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, както това е по-уместно. 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. След първоначалното им признаване Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент, намален с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява, като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Инвестиции и други финансови активи (продължение)

Инвестиции на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са тези недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба или не са класифицирани в някоя от предходните категории. Инвестицията на разположение за продажба е в капиталови инструменти на свързано предприятие, които не се котират на активен пазар. В резултат на това, справедливата стойност на инвестицията не може да бъде определена надеждно и тя се отчита по цена на придобиване. Получените или платените по инвестицията лихви се отчитат като приходи или разходи от лихви, като се използва методът на ефективния лихвен процент. Дивидентите от инвестиции на разположение за продажба се признават в отчета за доходите в статия "Получени дивиденти", когато се установи правото на Дружеството да получи плащане.

Обезценка на финансови активи

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

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

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

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.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (продължение)

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 доходите 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

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на финансови активи (продължение)

фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Инвестиции на разположение за продажба

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран капиталов инструмент, който не се отчита по справедлива стойност, защото тя не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия процент на възвръщаемост на подобен финансов актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите. Те не подлежат на възстановяване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Стоки	–	доставна стойност, определена на база на метода „конкретно определена цена (себестойност)".

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

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

Търговски задължения

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените материали/стоки и услуги, независимо от това дали са фактурирани или не на Дружеството.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лихвоносни заеми и привлечени средства

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

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

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност.

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.

Финансови активи (продължение)

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.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви
Финансов пасив се отписва, 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

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

различни условия, или съществено 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 доходите.

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 доходите, 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.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство Дружеството като работодател е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. 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 среднооставащ 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.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

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.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва методът на ефективния лихвен процент, т.е. лихвения процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Данъци

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

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия 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

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

- счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

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; и

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

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.

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.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

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

Данък върху добавената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

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

3. Други приходи и разходи

3.1 Доходи на персонала

	2010	2009
Възнаграждения	19	21
Социални осигуровки	3	4
	22	**25**

3.2 Разходи за външни услуги

	2010	2009
1. Счетоводно обслужване	19	19
2. Куриерски и транспротни услуги	1	26
3. Телекомуникационни услуги	3	3
4. Правни услуги	2	1
5. Застраховки	1	2
6. Услуги от наети фирми	7	1
7. Други		
	33	**52**

3.3 Други разходи

	2010	2009
1. Командировки	8	9
2. Представителни разходи		
3. Разходи за автомобили	3	2
5. Разходи за участие в представителни мероприятия, панаири и изложения	2	4
6. Други	1	7
	14	**22**

3.4 Финансови разходи

	2010	2009
Такси и комисионни, свързани с банкови операции	1	2
Отрицателни валутни курсови разлики		
	1	**2**

3.5 Финансови приходи

През периода Дружеството няма отчетени финансови приходи от съществен характер. Реализирани са незначителни приходи от лихви по разплащателни сметки и положителни курсови разлики.

4. Данъци върху дохода

Финансовият резултат на Дружеството за 2010г. е печалба в размер на 55 хил. лв. За реализираната през 2010г. печалба Дружеството е начислило и заплатило данък в размер на 6 хил. лв.

5. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност към 01.01.2010 г.	-	-	28	**28**
Придобити	-	-	-	-
Отчетна стойност към 31.12.2010 г.	-	-	**28**	**28**
Амортизация към 01.01.2010 г.	-	-	23	**23**
Начислена амортизация	-		5	**5**
Амортизация към 31.12.2010 г.	-		**28**	**28**
Балансова стойност към 31.12.2010 г.	-	-	**0**	**0**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

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

Срокове на полезен живот

Приетите амортизационни норми на дълготрайните материални активи са както следва:

	2010	2009
Компютърна техника	50	50
Транспортни средства	25	25
Стопански инвентар	15	15

6. Търговски и други вземания

	2010	2009
Търговски вземания, брутно	137	204
Минус: Натрупана обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания		
Търговски вземания, нетно	137	204
Вземания от подотчетни лица и др. вземания	1	1
Надвнесени митни сборове и подлежащи на възстановяване данъци	1	9
	139	**214**

Търговските вземания не са лихвоносни.

7. Парични средства и краткосрочни депозити

	2010	2009
Парични средства в банкови сметки	427	93
Парични средства в брой		
	427	**93**

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

8. Основен капитал и резерви

8.1 Основен капитал

	2010	2009
2500 дяла с номинална стойност 100 лв.	250	250
	250	**250**

9. Търговски и други задължения

	2010	2009
1. Задължения към свързани предприятия	246	40
2. Задължения към персонала по трудови възнаграждения и осигуровки		5
3. Други	3	4
	249	**49**

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

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

- Задълженията към свързани предприятия не са лихвоносни.

10. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Крайната компания-майка на Дружеството е Лухо АГ, Швейцария

Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия 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					
Други свързани лица					
Рикер Шу АГ, Швейцария	2010	7	291	4	246
Рикер Обув, Румъния	2010				
Рикер Словакия	2010		8		
				4	**246**
				4	**246**

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 2010г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

11. Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

12. Други

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 2010г.

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

13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Валутен риск

Дружеството извършва сделки в чуждестранна валута - евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

14. Събития след датата на баланса

Не са настъпили и не се очаква да настъпят събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2010г.