

"ЕМРА" ЕООД

КЪМ

Е И К :

125048121

БАЛАНС

31.12.2009 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
A. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				A. СОВСТЕВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от развойна дейност				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи				IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изгражд.				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				3. Резерв, съгласно учредителен акт			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		833	867	4. Други резерви			
--- земи		42	42				
--- сгради		791	825	V. Натурална печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
2. Машини, произведено оборудване и апаратура		9	12	--- Неразпределена печалба		3038	3035
3. Съоръжения и други ДМА				--- Непокрита загуба			
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане				Общо за група IV:			
Общо за група II:		842	879	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		3038	3035
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				Общо за група V:		8	3
1. Акции и дялове от предприятия в група							
2. Предоставени заеми на предприятия в група				Общо за РАЗДЕЛ "А":		3051	3043
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
4. Предост. заеми, свърз. с асоц. и смесени предприятия				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				2. Провизии за данъци, в т.ч.:		239	239
6. Други заеми				--- отсрочени данъци		239	239
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст хил. лв.				3. Други провизии и сходни задължения			
Общо за група III:							
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ							
Общо за РАЗДЕЛ "Б":		842	879	Общо за РАЗДЕЛ "Б":		239	239
V. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				1. Облгит. заеми с отл. посочване на конвертируемите, в т.ч.			
1. Материали и суровини		2	2	до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			47

--- продукция				до 1 година				47
--- стоки				над 1 година				
4. Предоставени аванси				1 3. Получени аванси, в т.ч.:				
				до 1 година				
				над 1 година				
Общо по група I:	2		3	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:			3	5
				до 1 година			3	5
				над 1 година				
II. ВЗЕМАНИЯ								
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			113					
над 1 година	191			5. Задължения по полици, в т.ч.:				
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:				до 1 година				
над 1 година				над 1 година				
3. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:								
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			980	903
над 1 година				до 1 година			980	903
4. Други вземания, в т.ч.:	2		5	над 1 година				
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч.:				160
Общо по група II:	193		118	до 1 година				160
				над 1 година				
III. ИНВЕСТИЦИИ								
1. Акции и дялове на предприятия от група	3384		3384	8. Други задължения, в т.ч.:			165	
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст хил. лв.				--- други задължения, в т.ч.:			163	
3. Други инвестиции				до 1 година			163	
				над 1 година				
Общо по група III:	3384		3384	--- към персонала, в т.ч.:			1	
				до 1 година			1	
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година				
1. Парични средства в брой	15		2	--- осигурителни задължения, в т.ч.:				
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	2		11	до 1 година				
Общо по група IV:	17		13	над 1 година			1	
				--- датъчни задължения, в т.ч.:			1	
				до 1 година			1	
				над 1 година				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":	3596		3518	ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:			1148	1115
				до 1 година			1148	1115
				над 1 година				
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч.:				
				до 1 година				
				над 1 година				
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	4438		4397	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)			4438	4397
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ				

Дата 28.02.2010 г.

Съставител: АСЯ ЙОРДАНОВА

Ръководител: ЕМОН РАЙКОВ

0110 **Богомил**
Тончев
финансов директор
0110

ВАРНА
ЕМОН РАЙКОВ
ВАРНА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"ЕМРА" ЕООД

към 31.12.2009 година

Е И К :

125048121

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		36	21
1. Намаление на зап.от продукция и НП				а) Продукция			
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		40	46	б) Стоки		36	21
а) суровини и материали		20	32	в) Услуги			
б) външни услуги		20	14				
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		8	4	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		7	3				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		1	1	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии		1	1			64	88
4. Разходи за амортизация и обезценка		37	30	4. Други приходи, в т.ч.:			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		37	30	- приходи от финансираня			
- разходи за амортизация		37	30				
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		100	109
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :		4	15	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи				- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		4	15				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		89	95				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		2	11	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		1	11	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		1		- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност		9	3	8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		91	106	Общо Приходи		100	109
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба		9	3	10. Счетоводна Загуба			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		1					
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)		8	3	11. Загуба (балансова)			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		100	109	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		100	109

Дата: 28.02.2009 г.

Съставител :

АСЯ ЙОРДАНОВА



Ръководител

ЕМИЛ РАЙКОВ



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ЕМРА" ЕООД

01.01.2009 - 31.12.2009

Е И К :

125048121

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	29	55	(26)	94	69	25
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		9	(9)		6	(6)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата					46	(46)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност	98	10	88	226	87	139
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	127	74	53	320	208	112
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					7	(7)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)					7	(7)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		47	(47)		99	(99)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		2	(2)		10	(10)
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност					1	(1)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		49	(49)		110	(110)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	127	123	4	320	325	(5)
Д. Парични средства в началото на периода						18
Е. Парични средства в края на периода						13

Дата: 28.02.2010 г. Съставител: АСЯ ЙОРДАНОВА

Ръководител: ЕМИЛ РАЙКОВ



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ЕМРА" ЕООД

за 2009 год.

ЕИК:

125048121

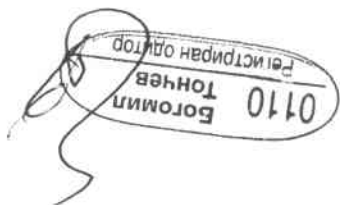
(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5							3038			3043
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										8	8
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	5							3038		8	3051
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5							3038		8	3051

Дата: 28.02.2010 Г.

Съставител: АСЯ ЙОРДАНОВА

Ръководител: ЕМИЛ РАЙКОВ



***ЕМРА* ЕООД**

гр.Варна, ЗПЗ, ул. "Атанас Москов" № 29, БУЛСТАТ 125048121

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009 г. НА "ЕМРА" ЕООД

I. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Дружеството е вписано в търговския регистър на Варненския Окръжен Съд по ф.дело 880/2006 том 520 стр.96 с капитал 5000,00 лева . "ЕМРА" ЕООД се управлява и представлява от управителя Емил Веселинов Райков .

Предметът на дейност на дружеството е : инвестиционна дейност , производство и търговия на зърнени храни , търговско посредничество и агентство , складова дейност , включително публични складове за зърнени храни и издаване на складови записи съгласно закона за съхранение и търговия със зърно , след надлежно получаване на разрешение за такива и други .

Седалището и адресът на управление са в гр.Варна , ЗПЗ , ул.Атанас Москов " №29 . "ЕМРА" ЕООД няма клонове и представителства в страната . Средносписъчния брой на персонала за 2009 г. е 2 .

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. База за изготвяне

"ЕМРА" ЕООД води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, данъчно и търговско законодателство, действащо към 31.12.2009г. Разработването на счетоводната политика е в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

2. Счетоводни принципи

Счетоводната политика на "ЕМРА" ЕООД се разработва до началото на отчетния период при спазване на принципите : документална обоснованост на стопанските операции; предпазливост; независимост на отделните отчетни периоди; стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс; действащо предприятие; възможно запазване на счетоводната политика от предходния период; текущо начисляване, съпоставимост между приходите и разходите; историческата цена; предимство на съдържанието пред формата; вярно и честно представяне и същественост.

Въз основа на посочените принципи за разработване на счетоводната политика към счетоводството се предявяват изисквания за:

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



1. законосъобразност при неговата организация и осъществяване;
2. пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции в синтактичен, семантичен и прагматичен аспект;
3. обективно и точно, количествено и качествено измерване (определяне) на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
4. документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване;
5. хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели;
6. синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти;
7. текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;
8. приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци;
9. осигуряване на информация за съставяне на годишния счетоводен отчет.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - национален лев . От 01.01.1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро .

При първоначалното признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута , като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията . Към 31.12.2009 г. паричните средства , вземанията и задълженията , деноминирани в чуждестранна валута , се отчитат във функционалната валута , като се прилага заключителния обменен курс на БНБ .

Курсовите разлики , свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им като се третират като финансови приходи и разходи .

III . АКТИВИ

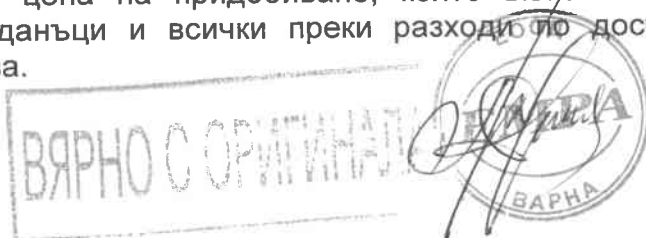
1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

“ЕМРА” ЕООД отчита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи, които имат натурално-веществена форма, използват се за производствената, търговската и административната дейност и се очаква да бъдат полезни за повече от един отчетен период.

Дълготрайните материални активи се признават съгласно постановките на СС 16 Дълготрайни материални активи и тяхната стойност при придобиване е не по-ниска от 700 лв.

Първоначалната оценка на придобитите дълготрайни материални активи се определя от цената на придобиване. Тя се определя индивидуално за всеки актив при доставката му или при неговото създаване в предприятието.

Дълготрайните материални активи, придобити чрез покупка се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупна цена, мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи по доставката и пускането в действие на актива.



Дълготрайните материални активи, придобити чрез създаване в предприятието се оценяват по себестойност. Разходите по заеми, като: лихви, такси и др. не се включват в стойността на дълготрайните материални активи.

Дружеството възприема препоръчителния подход за оценка, след първоначално признаване на всички групи дълготрайни материални активи.

При изваждането им от употреба дълготрайните материални активи се отписват по балансова стойност. Възникналата печалба или загуба от този акт се признава в отчета за приходите и разходите за текущия период.

Полезният живот на всеки дълготраен материален актив се определя при придобиването му и е следния:

Сгради - 300 месеца

Съоръжения – 300 месеца

Машини и оборудване – 40 месеца

Автомобили – 48 месеца

Компютри – 24 месеца

Обзавеждане и трайни активи - 80 месеца

На тази основа се определя нормата на амортизация, като се прилага линеен метод.

С последващите разходи се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да водят до промяна в очакваната икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива, а тези, които са свързани с поддържане и ремонт се отчитат като текущи разходи.

Към 31.12.2009 г. няма наличие на условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

Направена е инвентаризация на дълготрайните материални активи към датата на годишния финансов отчет.

Налични дълготрайни материални активи към 31.12.2009 г.

	Отч.стойност	Начислени амортизации	(хил.лв) Балансова стойност
Земи	42	0	42
Сгради	853	62	791
Машини	1	1	0
Други ДМА	16	7	9
Общо:	912	70	842

2. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Предприятието отчита като нематериални дълготрайни активи нефинансовите ресурси, които нямат материален характер, придобити са и са контролирани от предприятието, имат съществено значение при употребата им и се очаква да носят икономическа изгода за повече от един отчетен период.

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват по тяхната цена на придобиване, която включва покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи по подготовката на актива за използването му по предназначение. Разходите за обучение на персонала не се включват в първоначалната оценка. Нематериалните дълготрайни активи се отчитат в съответствие с препоръчителния подход по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален дълготраен актив се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Нематериалните дълготрайни активи се отписват при изваждането им от употреба по балансова стойност. Възникналата печалба или загуба от това се признава в отчета за приходите и разходите за текущия период.

Полезният живот на всеки нематериален дълготраен актив се определя при придобиването му и е в размер на 40 месеца.

Към 31.12.2009 г. дружеството не притежава нематериални дълготрайни активи.

3. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала .

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40 . Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка .

Последващи разходи , свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти. Към 31.12.2009 г. дружеството не притежава инвестиционни имоти.

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Дългосрочните инвестиции се отчитат, съгласно СС 27 – Консолидирани финансови отчети и инвестиции в дъщерни предприятия .

Дългосрочните инвестиции се оценяват по цена на придобиване и се прилага себестойностен метод при отчитането им.

Приходи от инвестиции се отчитат при разпределението на акумулираната нетна печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на инвестицията .

Към 31.12.2009 дружеството не притежава дългосрочни инвестиции



5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансов актив е всеки актив, който представлява :

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента .

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност , която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като :

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно , финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи , класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

5.1 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32. Към 31.12.2009 "ЕМРА" ЕООД притежава краткосрочни финансови активи - акции - в размер на 3384 хил. лв.

6. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Счетоводното отчитане на стоково-материалните запаси се извършва съгласно СС 2 – Стоково-материални запаси.

Стоково-материалните запаси се оценяват при тяхното заприходяване по историческа цена. Доставната стойност на стоково-материалните запаси включва цена на закупуване, вносни мита и митнически такси, невъзстановимите данъци и акцизи и разходите за транспорт.

Стоково-материалните запаси се оценяват при тяхното отписване (при влагане в производството или при продажба в търговската мрежа на предприятието) по средно-претеглена стойност за всяка единица стоково-материален запас.

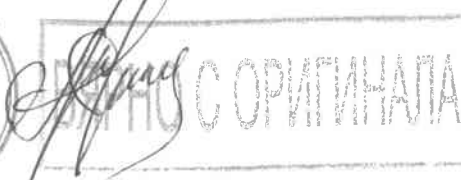
Разпределението на непреките текущи разходи се извършва на база дела на отделните дейности в общия обем разходи за периода. Стоките, продукцията и материалите са инвентаризирани към 31.12.2009 г. Отчетната стойност на материалите към тази дата е 2 хил. лв. След направен преглед беше установено, че няма условия за обезценка на стоково – материални запаси и не се налага такава.

Вид на стоково - материални- те запаси	2009 г.	2008 г.
1. Материали - Инвентар	2 хил. лв.	2 хил. лв.

7. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

При първоначално възникване вземанията се оценяват по историческата им стойност. Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централен курс на БНБ към датата на сделката. В края на отчетния период (на датата на годишния финансов отчет) се извършва преоценка по заключителен курс. Курсовите разлики от преоценката се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход. При разплащане по парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута по курсове, различни от тези, по които са заведени вземанията, курсовите разлики се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Направена е инвентаризация на вземанията от клиенти. Потвърдени са вземанията в лева. Няма вземания във валута.



Съгласно възприетата счетоводна политика е направен преглед на вземанията за наличие на условия за обезценка. Установено е несъбираемо вземане от фондовете на ДОО с изтекла давност. Същото е отписано и е коригиран данъчния финансов резултат за годината.

Размерът на вземанията от клиенти към същата дата е в размер на 191хил.лв. Към 31.12.2009 дружеството има други краткосрочни вземания за 2хил. лв.

Вземания	2009 г.	2008 г.
1.Вземания от клиенти и доставч.		
- в лева	38 хил. лв.	25 хил.лв.
- в EUR	153 хил. лв.	88 хил.лв.
2. Вземания от предприятия от Група		
- Вземания от клиенти	0	0 хил. лв.
- Търговски заеми	0	0 хил. лв.
3. Други вземания	2 хил. лв.	5 хил.лв.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства се отчитат по тяхната номинална стойност. В отчета за паричния поток са включени наличните парични средства и депозитите в банките.

Закупената валута се оценява по цена на придобиване. При отчитане на паричните средства във валута е осигурена аналитичност по видове валути.

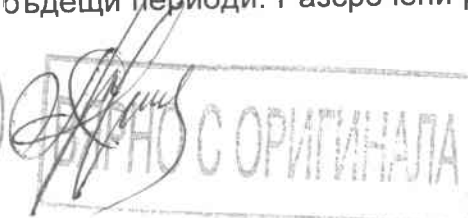
Към 31-ви декември е извършена преоценка на паричните средства във валута по заключителен курс на БНБ .

Извършена е инвентаризация на паричните средства в касата на дружеството към 31.12.2009 г. Паричните средства по разплащателни сметки в банките са потвърдени към същата дата и е налице равенство между салдата на съответните сметки и банковите извлечения.

Наличните парични средства към 31.12.2009 г. по банкови сметки в лева са в размер на 1 920.94 лв., в евро преоценени в лева – 25,31 лв ., а в касата на "ЕМРА " ЕООД има налични 14 704.07 лв. Общата сума на паричните средства е 17 хил. лв.

9. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Извършени разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. Разсрочени разходи,



свързани с обичайната дейност, възникнали от разходи за застраховки, абонамент и др. подобни се признават през следващата година .

Към 31.12.2009 година разходите за бъдещи периоди от застраховки са в размер на 134,40 . Общата сума на разходите за бъдещи периоди е 0 хил. лв

IV. КАПИТАЛ

1. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

В баланса на дружеството финансовият резултат е представен в нетен размер (след данъчно облагане) и към 31.12.2009 г. е положителен в размер на 8 хил.лв.

2. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Нетната стойност на активите на предприятието, след приспадане на всичките му пасиви, е собственият капитал, оценен по историческа цена.

3. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Дружествения капитал е в размер на 5 000 лв. Основният капитал е оценен по номинална стойност на дяловете и съответства на актуалната му съдебна регистрация .

4. РЕЗЕРВИ

Резервите са собствени средства, формирани съгласно закон, устав или решение на органите за предприятието. Те имат защитни функции по отношение на капитала .

V. ПАСИВИ

В баланса на предприятието към 31.12.2009 г. са посочени текущи пасиви, включващи следните елементи :

1. Краткосрочни задължения , които включват :

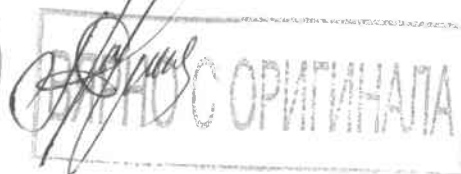
- задължения към предприятия от група в размер на 980 хил. лв.
- задължения към доставчици и клиенти в размер на 3 хил.лв.
- данъчни задължения – 1 хил.лв.
- други краткосрочни задължения – 163 хил.лв.
- задължения към персонала - 1 хил. лв.

При направена инвентаризация на разчетите са потвърдени задълженията в лева от доставчици и банкови институции.

VI. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета , които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса .

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.



Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба , срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2009г. е 10% . Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

VII. ПРИХОДИ

Приходите включват brutния поток от икономически ползи, създаден в хода на обичайната дейност през отчетния период. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане. Приходите се формират от продажбите на продукция, стоки, услуги и от използване на ресурси на предприятието от трети лица (лихви и други).

Моментът на признаване на приходите зависи от характера на сделката, респективно от момента на прехвърляне на рисковете от собствеността.

Приходите за всяка сделка се принават едновременно с извършените за нея разходи. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Спазват се следните методи за признаване на прихода :

а.) от продажба на продукция и стоки е начисляване при осъществяване на сделката, когато са прехвърлени на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността и е вероятно да има икономическа изгода от сделката.

б.)от извършени услуги е при пълно завършване на сделката за услуга, когато разходите за завършване могат да бъдат точно измерени.

Предплатените продажби се отчитат като авансово получени суми, за които е издадена фактура. Те са отразени в годишния финансов отчет като текущо задължение.



1. Приходите от обичайна дейност за 2009 г. са както следва :

- Приходи от наеми - 36 хил. лв
- Приходи от неустойки - 64 хил.лв.

1. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи са свързани с използване на ресурси на предприятието от трети лица.

Лихвите се признават за приход пропорционално на времева база, която отчита ефективния доход на актива - за времето на ползване на кредита и/или други вложения.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

2. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ

Извънредни приходи възникват от събития и операции, които са ясно разграничени от обичайната дейност на предприятието и не се очаква да се повтарят често и постоянно .

VIII. РАЗХОДИ

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляване на активи или с нарастване на пасиви. Разходите се признават незабавно, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода.

Разходите за обичайна дейност включват разходи, отчетени по икономически елементи, суми с корективен характер и финансови разходи.

Предприятието класифицира разходите по икономически елементи като основни производствени разходи и допълнителни разходи.

Основните производствени разходи са част от доставната стойност на активите на предприятието. Допълнителните разходи включват разходи за продажби и административни разходи.

Основна база за разпределяне на административните разходи е относителния дял на отделните категории нетни разходи в общия им обем.

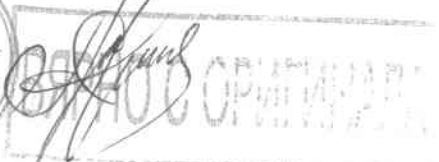
1. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието и/или от операции с финансови инструменти.

Лихвите се признават за текущ финансов разход пропорционално на времева база в съответствие с клаузите на споразуменията за кредит. Лихви се начисляват независимо от времето за уреждане на задължения. За 2009 г. разходите за лихви са в размер на 1 хил.лв. . Отчетени са и други финансови разходи - банкови такси в размер на 1 хил. лв.

2. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Признаването на текущите данъчни разходи е извършено чрез включването им в групата на разходите за отчетния период, с които е намалена счетоводната печалба. Данъчната ставка, с която е обложена печалбата за 2009 г. е в размер на 10% , съгласно действащия ЗКПО. Дължимия корпоративен данък към 31.12.2009 г. е в размер на 1366.30 лева.



IX . СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер . Те могат да бъдат юридически и физически лица , в т. ч. управленски персонал .

X. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от :

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

XI. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

- Нетна печалба и загуба за периода
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8 .
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците .
- Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал .

Съставител :
(Ася Йорданова)

Управител:.....
(Емил Веселинов Райков)

28.02.2010 г.

