

Приложения към Годишния финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**
- 2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
- 3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**
- 4. ПРИХОДИ**
- 5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**
- 6. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ**
- 7. ДАНЫЦИ**
- 8. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ**
- 9. ИНВЕСТИЦИИ**
- 10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ**
- 11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ**
- 12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**
- 13. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ**
- 14. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА**
- 15. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**
- 16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**
- 17. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА**
- 18. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ**
- 19. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД**
- 20. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО**

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД**Годишен финансов отчет****за периода, приключващ на 31 декември 2010 година****ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД****За периода, приключващ на 31 декември 2010 година****Всички суми са в хиляди български лева**

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
Приходи от продажба на стоки	4		313
Други приходи			10
Общо приходи			323
Разходи за външни услуги	5	(11)	(9)
Разходи за амортизация		(5)	(5)
Други разходи			(314)
Общо разходи по икономически елементи		(16)	(328)
Загуба/печалба от оперативната дейност		(16)	(5)
Нетни приходи/разходи от лихви	6	175	174
Печалба преди данъци (счетоводна печалба)		159	169
Разходи за текущи корпоративни данъци	7	16	17
Печалба след данъчно облагане		143	152
Общ всеобхватен доход		143	152

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

От името на ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД:
Ръководител
Еленка Батакова

Съставител

Жулиета Милева

Дата: 11.03.2011г.

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2010 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Приложени я	Периода, приключващ на 31.12.2010	Периода, приключващ на 31.12.2009
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Сгради	8	124	130
Инвестиции	9	2203	1903
		<u>2327</u>	<u>2033</u>
Текущи активи			
Материални запаси	10	211	211
Търговски и други вземания	11	7	11
Вземания по предоставени заеми		2281	2457
Парични средства и парични еквиваленти	12	2	2
		<u>2501</u>	<u>2681</u>
		<u>4828</u>	<u>4714</u>
Общо активи			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	13	500	500
Неразпределена печалба	14	358	215
		<u>858</u>	<u>715</u>
Текущи пасиви			
Задължения по банкови кредити и лизинги			75
Задължения по получени търговски заеми	15	3932	3882
Задължения към доставчици	16	5	25
Данъчни задължения	17	33	17
Общо текущи пасиви		<u>3970</u>	<u>3999</u>
Общо пасиви		<u>3970</u>	<u>3999</u>
Общо капитал и пасиви		<u>4828</u>	<u>4714</u>

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от настоящия финансов отчет.

От името на **ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД**:

.....
 Ръководител

Еленка Батакова

.....
 Съставител

Жулиета Милева

Дата: 11.03.2011г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 31 декември 2010 година

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Приложени я приключващ на 31.12.2010	Периода, приключва щ на 31.12.2009
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания на доставчици	(11)	(8)
Плащания от клиенти		183
Платени и възстановени данъци		(7)
Други парични потоци	(1)	38
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(12)	206
Парични потоци от финансова дейност		
Парични потоци от доп. Вноски	(300)	(500)
Парични потоци свързани с получени/ предоставени заеми	300	369
Платени лихви, такси и комисионни	105	12
Постъпления от предоставени банкови заеми и лизинги	(93)	(88)
Нетен паричен поток от финансова дейност	12	(207)
Изменение на паричните средства през периода (нетно)	0	(1)
Парични средства на 1 януари	2	3
Парични средства на 31 декември	2	2

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от настоящия финансов отчет.
 От името на **ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД:**

.....
 Ръководител

Еленка Батакова

.....
 Съставител

Жулиета Милева

Дата: 11.03.2011г.

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2010 година
Всички суми са в хиляди български лева

	<u>Основен капитал</u>	<u>Неразпределена печалба</u>	<u>Общо</u>
Салдо към 01 януари 2009	500	64	564
Промени в собствения капитал за 2009 година			
Общ всеобхватен доход за годината		151	151
Салдо към 31 декември 2009г.	500	215	715
Промени в собствения капитал за 2010 година			
Общ всеобхватен доход за годината		143	143
Салдо към 31 декември 2010г.	<u>500</u>	<u>358</u>	<u>858</u>

Приложенията на страници от 6 до 20 са неразделна част от настоящия финансов отчет.
От името на ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД:

.....
Ръководител
Еленка Батакова

Съставител
Жулиета Милева



Дата: 11.03.2011г.

Приложения към Годишния финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър воден от Агенцията по вписванията с ЕИК 200030533.

Седалището и адресът на управление на ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД е: гр.София, ул. Малашевска № 8.

Дружеството е създадено за неопределен срок.

Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове и / или представителства в страната или чужбина.

1.1. Собственост и управление

Едноличен собственик на капитала е „ХОЛДИНГ ИНВЕСТМЪНТ ЛИМИТИД – Република Сейшели.

Капиталът на дружеството е 500 хил. лева, разделен на 5000 дяла с номинална стойност от 100 лева за всеки дял.

Дружеството се управлява от Общото събрание и управителя Еленка Панайотова Батакова.

Дружеството се представлява от Управителя Еленка Панайотова Батакова

Към 31.12.2010 г. няма назначен персонал в дружеството .

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е: „Покупка и продажба на собствени недвижими имоти.”

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

2.1 Общи положения

2.1.1 Преминаване от предходни счетоводни политики и стандарти към МСФО

Ръководството на «ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД « ЕООД приема дружеството да изготвя своите финансови отчети от 01 януари 2010 г. във всички значими аспекти, прилагайки МСФО. За периода от датата на регистрация на дружеството до 31.12.2009 г. «ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД » ЕООД изготвя и представя своите финансови отчети в съответствие с действащото българско законодателство, което означава, че годишният отчет към 31 декември 2009 г. е в съответствие с Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Изготвен е встъпителен баланс към 01.01.2009 г., каквото е изискването на МСФО 1 «Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане». Не се установиха корекции, вследствие на прилагането за първи път на МСФО за целите на финансовите отчети.

2.1.2 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет на дружеството за 2010 г. е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Към 31 декември 2010г. МСФО включват Международните счетоводни стандарти (МСС) и тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които ефективно са в сила от 01.01.2010г. и са приети от Комисията на Европейския съюз.

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Ръководството се е съобразило с всички стандарти и тълкувания, които са приложими за дейността на дружеството към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет 2009г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такава рекласификация за 2009 и 2010 г. е извършена във връзка с прилагането на МСФО за първи път. Данните, посочени във финансовите отчети за 2009 и 2010 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в приложенията към настоящия финансов отчет.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN). От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално в български лева, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството.

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Обезценка на активи

Към 31.12.2010 г. ръководството на дружеството е направило анализ на ценовите промени за ключовите му активи (вземания от клиенти) и е преценило, че не е налице основание за извършване на обезценка.

Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

Приблизителни оценки

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети, изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условните вземания и задължения към датата на отчета, респективно върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет.

През 2010 г. няма промяна в счетоводните преценки на група Дълготрайни активи.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на стоки се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и банкови такси .

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2010 и 2009 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите 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.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по отчетна стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Дружеството е приело при годишните инвентаризации да извършва преглед за наличие или отсъствие на условия за обезценка на наличните дълготрайни активи.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически 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.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството (в процеса на производство, за предоставяне на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

При придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайните материални активи). Амортизирането на активите започва от датата на въвеждането им в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2010 г.	2009 г.
Сгради	4%	4%

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

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

Други последващи разходи се капитализират само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива и когато стойността му може да бъде надеждно оценена.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава 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 коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

Към 31.12.2010 г., ръководството е направило преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

3.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, вземанията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

3.8. Финансови инструменти

3.8.1 Финансови активи

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход за периода към "финансови приходи/разходи нетно". Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

При оценката на събираемостта на вземанията ръководството прилага следния критерий:

- за вземанията от контрагенти – просрочените вземания над 360 дни се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че е налице висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за всеобхватния доход към "други разходи/ приходи от дейността".

3.8.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

3.10. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

3.11. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване,

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Стойността на провизиите за гаранции се определя на базата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към края на отчетния период, като е взет предвид и минал опит (в случаите когато дружеството поема гаранции за продадени активи).

3.12. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци.

4. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Отчетените приходи от продажби включват:

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	31.12.2010	31.12.2009
Продажби на стоки		313
	0	313

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	31.12.2010	31.12.2009
	2	4
Разходи за данъци и такси	9	5
Разходи за застраховки	11	9

6. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

Финансовите приходи, по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	31.12.2010	31.12.2009
Приходи от лихви по небанкови заеми в т.ч.	180	185

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Приходи от лихви	180	185
------------------	-----	-----

Финансовите разходи, по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на	Периода, приключващ на
	31.12.2010	31.12.2009
	(1)	(11)
Разходи за лихви по лизинги	(4)	
Разходи за лихви по банкови заеми	(5)	(11)
Финансови разходи за лихви		

7. ДАНЪЦИ

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	%	Периода, приключващ на	%	Периода, приключващ на
		31.12.2010		31.12.2009
		158		170
Печалба преди данъци		16	10	17
Корпоративен данък	10			
Непризнати разходи/приходи за данъчни цели		1	10	1
Свързани с увеличение за 2010г.-5 хил. лв.(за 2009 г.- 6 хил. лв.)	10			
Свързани с намаление за 2010 г. - 5 лв.(за 2009 г. - 5 лв.)	10	1	10	1
		158		170
Данъчна печалба		16		17
Разход за данъци (Икономия), нетно				

8. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Сгради	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ		
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2009	135	135
Придобити		
Отписани		
31 ДЕКЕМВРИ 2009	135	135
Придобити		
Отписани		
31 ДЕКЕМВРИ 2010	135	135
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ		
1 ЯНУАРИ 2009	1	
Начислена за периода	5	5

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

отписана Амортизация				
31 ДЕКЕМВРИ 2009		6		6
Начислена за периода		5		5
Отписана амортизация				
31 ДЕКЕМВРИ 2010		11		11
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2009		129		129
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010		124		124

9. ИНВЕСТИЦИИ

Инвестициите на дружеството представени в Отчета за финансовото състояние са както следва:

Инвестиции	Приложение	Към 31.12.2009	Към 31.12.2008
Инвестиции в дъщерни предприятия	9.1	400	400
Инвестиции в асоциирани предприятия	9.2	1803	1503
Общо инвестиции		2203	1903

9.1 ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Към 31 декември 2009г. инвестициите в дъщерните дружества са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност, намалена с направените обезценки.

Дъщерно дружество	31.12.2009	% на участие	31.12.2008	% на участие
Ланд инвест БГ ЕООД	400	100	400	100
	400		400	

Предметът на дейност на дъщерното дружество и датата на придобиване е както следва: Ланд инвест БГ ЕООД- покупко-продажба и отдаване под наем на недвижими имоти – селскостопанска земя. Дата на придобиване на контрол: м. април 2008г.

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31.12.2010г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия на база на балансовата стойност на инвестицията и дела в нетните активи на дъщерните дружества. В резултат на извършения преглед не е установено превишение на балансовата стойност на отчитаните инвестиции в дъщерни предприятия, поради което не е извършена обезценка.

9.2. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Асоциирано дружество	31.12.2009	% на участие	31.12.2008	% на участие
Бългериън роуз гардънс 2 ООД	1800	50	1500	50
Джи ес пропъртис ООД	3	50	3	50
	1803		1503	

Към 31.12.2010г., и респ. 31.12.2009 г., инвестициите в асоциирани предприятия са представени в Отчета за финансовото състояние по себестойност, намалена с отчетени обезценки.

Към 31.12.2010г. ръководството на дружеството е извършило преглед за наличие на условия за обезценка на инвестициите в асоциирани предприятия, като не са установени индикации за обезценка.

10. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Стоки	211	211
	211	211

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските вземания са както следва

	Към	Към
	31.12.2010	31.12.2009
Предплатени разходи	7	11
Общо	7	11

В "Предплатените разходи" към 31.12.2010г. са включени авансово платени суми за застраховки (7 хил. лв.), които съгласно политиката на дружеството участват във формирането на бъдещите икономически изгоди, чрез прилагане на принципа на съпоставимостта (касят изгоди, възникващи в следващия отчетен период). В "Предплатените разходи" към 31.12.2009г. са включени авансово платени суми за застраховки (11 хил. лв.)

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват лева, както следва:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в банка	1	1
	2	2

Паричните средства във валута са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010г. (31.12.2009г.), в съответствие с изискванията на МСС 21.

13. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 500 хил. лв. към 31.12.2010 г., съответства на записания и няма промяна 2010 г. Капиталът на дружеството към 31.12.2010 г. е изцяло записан на едноличния собственик на капитала „ХОЛДИНГ ИНВЕСТМЪНТ ЛИМИТИД – Република Сейшели. Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

14. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА

Към 31 декември 2010г. дружеството отчита неразпределена печалба в размер на 358 хил. лв., в т.ч. неразпределена печалба от 2010 г. – 143 хил. лв.; неразпределена печалба от 2009 г. в размер на 152 хил.лв. и неразпределена печалба от предходни години – 63 хил. лв.

15. НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ПОЛУЧЕНИ ТЪРГОВСКИ ЗАЕМИ

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Задължения по получени заеми в т. ч.	3932	3882
Към свързани лица	3871	3871
Общо задължения по получени заеми	3932	3882

Задълженията са по отпуснат финансов заем и са формирани от задължения по заем и задължения по начислени лихви.

Сделките и задълженията към свързани лица са оповестени в Приложение 17.

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2010г. и 2009г. се състоят от:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Задължения по банкови кредити и лизинги		75
Задължения по получени търговски заеми	3932	3882
Задължения към доставчици	5	25
Данъчни задължения	33	17
Общо текущи търговски и други задължения	99	128

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

16.1. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения към 31 декември 2010г. и 2009г. се състоят от:

	Към 31.12.2010	Към 31.12.2009
Корпоративен данък	33	17
	33	17

Към момента на съставяне на отчета няма извършени ревизии на дружеството.

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2010 и 2009 година дружеството е имало взаимоотношения със свързани лица, както следва:

17.1 Предоставени заеми на свързани лица и начислени лихви

Свързани лица	Предоставени заеми (хил. лв.)		Върнати заеми (хил. лв.)		Начислени лихви (хил. лв.)		Платени лихви (хил. лв.)	
	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009
			0	9	0	9	0	9
ДЖИ ЕС ПРОПЪРТИС ООД		1255			108	179		
Общо:		1255			108	179		

17.2 Получени заеми от свързани лица и начислени лихви

Свързани лица	Получени заеми (хил. лв.)		Върнати заеми (хил. лв.)		Начислени лихви (хил. лв.)		Платени лихви (хил. лв.)	
	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2009
HOLDING INVESTMENT LIMITED	3871	3871						
Общо:	3871	3871						

17.3. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2010 и 2009 г. вземанията и задълженията по заеми и лихви са както следва:

Сделки по получени и предоставени заем и на свързани лица	31.12.2010г.		31.12.2009г.	
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
HOLDING INVESTMENT LIMITED		3871		3871
ДЖИ ЕС ПРОПЪРТИС ООД	1542		1434	
	1542	3871	1434	3871

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

18. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Дружеството провежда политика по управление на ликвидността като внимателно следи плащанията по търговските задължения, и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди, съгласно договорените срокове.

Към 31 декември 2010 г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2010г.	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни	
		От 1 до 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	5	-	-
Задължения към свързани лица	3871	-	-
	3876	-	-

Към 31 декември 2009г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

31 декември 2009г.	Краткосрочни До 1 година	Дългосрочни	
		От 1 до 5 години	Над 5 години
Търговски задължения	25	-	-
Задължения по получени търговски заеми	3871	-	-
	3896	-	-

19. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Национални резерви и военновременни запаси

Дружеството няма ангажименти по правителствена програма за Националния резерв и военновременните запаси.

Програми за опазване на околната среда

Дейността на дружеството не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда и не са извършвани специални разходи свързани с това.

Съдебни дела и административни производства

Към края на отчетния период срещу дружеството няма заведени дела и административни производства

Към 31.12.2010 г. дружеството не е предявило съдебни искове.

Активи, дадени за обезпечение, записи на заповед и гаранции – няма такива.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД
Годишен финансов отчет

за периода, приключващ на 31 декември 2010 година

Приложения към Годишния финансов отчет

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2010г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2010г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден от Управителя 11.03.2011 г. не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

21. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2010 г. и 31 Декември 2009 г. дружеството има сключени застраховки на материални запаси - стоки.

Настоящият финансов отчет на **ЕВРОИНВЕСТ БГ ГРУП ЕООД ЕООД** е подписан от:

Съставил:

/Жулиета Петкова Милева /

Управител:



/Еленка Панайотова Батакова/