

**Акционерно дружество
“Централна Енергоремонтна База”
ЕАД**

Годишен Финансов Отчет

за 2010 година

**одобрен от Съвета на Директорите
от 29.04.2011 год.**

гр.София

"Централна Енергоремонтна База" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

	Приложения	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Приходи	6	4 158	6 911
Други приходи/(загуби) от дейността, нетно	7		51
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	8	(212)	(176)
Придобиване на нетекущи (ДМА) активи по стопански начин	8	51	50
Разходи за суровини и материали	9	(993)	(1 654)
Разходи за външни услуги	9	(854)	(1 703)
Разходи за персонала	9	(1 672)	(2 031)
Разходи за амортизация	9	(326)	(364)
Други разходи за дейността	9	(132)	(388)
Отчетна стойност на продадените стоки	8	(913)	(504)
Печалба/ (загуба) от оперативна дейност		(893)	192
Финансови приходи	10	81	146
Финансови разходи	10	(251)	(307)
Финансови приходи / (разходи), нетно		(170)	(161)
Печалба/ (загуба) преди данък върху печалбата		(1 063)	31
Разход за данък върху печалбата	11	104	(11)
Печалба / (загуба) за годината от продължаващи дейности		(959)	20
Нетна печалба/ (загуба) за годината		(959)	20
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		(959)	20

Приложенията на страници от 5 до 28 са неразделна част от (консолидирания) финансов отчет.

Изпълнителен директор/:

Александър Мавродиев

Гл. счетоводител (съставител):

Анастасия Антова



заверен на 02.05.2011г.

съгласно доклад

0182 Димитана
Христова
Регистриран одитор

Димитана Христова

"Централна Енергоремонтна База" ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2010 година

	Приложения	31 декември 2010 BGN'000	31 декември 2009 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	1.1.	2 598	2 770
Нематериални активи	1.2.	28	34
Предоставени дългосрочни заеми		28	-
Предоставени дългосрочни заеми на свързани предприятия		222	-
Активи по отсрочени данъци	1.3.	124	20
		3 000	2 824
Текущи активи			
Материални запаси	2.1.	1 386	1 440
Вземания от свързани предприятия	2.2.	18	470
Търговски вземания и заеми	2.3.	646	2 424
Други вземания и предплатени разходи	2.4.	84	142
Парични средства и парични еквиваленти	2.5.	65	22
		2 199	4 498
ОБЩО АКТИВИ		5 199	7 322
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Капитал, полагащ се на собствениците на дружеството-майка			
Основен акционерен капитал	3	94	94
Неразпределена печалба	3.1.	2 035	45
Резерви	3.2.	261	3 210
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		2 390	3 349
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Дългосрочни банкови заеми	4	147	177
Задължения по финансов лизинг	4	56	91
Дългосрочни провизии	4	62	115
		265	383
Текущи задължения			
Краткосрочни банкови заеми	5	934	2 458
Краткосрочна част на дългосрочни банкови заеми	5	84	84
Търговски задължения и заеми	5	339	750
Задължения към свързани предприятия	5	1 007	53
Задължения към персонала и за социално осигуряване	5	133	98
Задължения за данъци	5	10	107
Други текущи задължения	5	37	40
		2 544	3 590
ОБЩО ПАСИВИ		2 809	3 973
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		5 199	7 322

Приложенията на страници от 5 до 28 са неразделна част от (консолидирания) финансов отчет.

Изпълнителен директор:

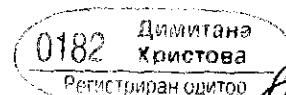
Александър Мавродиев

Гл. счетоводител (съставител):

Анастасия Антова



заверен на 02.05.2011 г.
съгласно договор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

Приложения	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	12 5 662	7 538
Плащания на доставчици	12 (3 404)	(4 852)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	12 (1 705)	(1 992)
Платени данъци (без данъци върху печалбата)	12 (241)	(21)
Курсови разлики, нетно	12 (2)	-
Други постъпления/(плащания), нетно	12 (95)	(200)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	215	473
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на имоти, машини и оборудване	13 (120)	-
Нетни парични потоци (използвани в)/от инвестиционна дейност	(120)	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от краткосрочни заеми от свързани предприятия	13 3 213	-
Изплащане на краткосрочни заеми от свързани предприятия	13 (1 577)	-
Получени / (изплатени) суми по банков овърдрафт	13 (1 469)	(28)
Изплащане на дългосрочни банкови заеми	13 (84)	(84)
Плащания по финансов лизинг	13	(53)
Други заеми	13	(151)
Платени лихви и банкови такси по заеми	13 (134)	(171)
Нетни парични потоци (използвани във)/от финансова дейност	(51)	(487)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	44	(14)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	22	36
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	66	22

Приложенията на страници от 5 до 28 са неразделна част от (консолидирания) финансов отчет

Изпълнителен директор/:

Александър Мавродиев

Гл. счетоводител (съставител):

Анастасия Антонова



заверен на 02.05.2011 г.
съгласно доклада

0182 Димитана Христова
Регистриран одитор

"Централна Енергоремонтна База" ЕАД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2010 година

Приложения	Основен (акционерен) капитал	Премия резерв	Законови резерви	Неразпределен а печалба	Други резерви	Процентен резерв	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо към 1 януари 2009 година (оригинално отчетено)	94		53	(71)	2 949	304	3 329
Промени в собствения капитал							
Прехвърляне към неразпределената печалба							
Общ всеобхватен доход за годината				96		(96)	
Салдо към 31 декември 2009 година (преизчислено)	94	-	53	20	2 949	208	3 349
Салдо към 1 януари 2010 година (преизчислено)	94	-	53	45	2 949	208	3 349
Промена в собствения капитал за 2010 година							
Прехвърляне към неразпределената печалба							
Общ всеобхватен доход за годината				2 949	(2 949)		
Салдо към 31 декември 2010 година	94	-	53	(959)	-	208	(959)
				2 035			2 390

Приложенията на страници от 5 до 28 са неразделна част от (консолидиран) финансов отчет.

Изпълнителен директор:

Александър Мавродиев

Гл. счетоводител (съставител):

Анастасия Антова



заверен на 02.05.2011 г.
съгласно доклад

0182
Регистрован одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ **на "ЦЕНТРАЛНА ЕНЕРГОРЕМОНТНА БАЗА" ЕАД** **към 31.12.2010 година**

1. Представяне на Дружеството

"Централна Енергоремонтна База" е еднолично акционерно дружество регистрирано в Софийски Градски Съд по фирмено дело № 8387/1994 г. и пререгистрирано в Търговския регистър на 26.06.2008г. с ЕИК 831917037.

Предметът на дейност на дружеството е: основни и аварийни ремонти на електроцентрали, цялостна, специализирана и производствена дейност за ремонт на мощни трансформатори, генератори, високоволтови електродвигатели, резервни части, транспорт на тежки товари, вибродиагностика и балансиране, контрол на метала и регулиране на парни турбини в енергетиката, производство на промишлени стоки, вътрешно и външнотърговска дейност, покупка на стоки или други вещи с цел да бъдат продадени в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство, както и всички други дейности, незабранени от закона.

Седалище на дружеството и адрес на управление: Република България, Община София-град, гр.София, кв."Военна рампа", ул."Локомотив" №1. Отчетна единица към ТД на НАП офис "Сердика".

Към датата на отчета дружеството няма открити клонове.

Съвет на Директорите в състав:

Димитър Кирилов Белелиев	– Председател на СД
Александър Атанасов Мавродиев	– Изпълнителен Директор
Славка Христова Рафаилова – Шопова	– Член на СД
Санко Максимов Пешев	– Член на СД
Пламен Ненов Иванов	– Член на СД

"Централна Енергоремонтна База" ЕАД е 100% частна собственост с основен капитал разпределен в 93 896 поименни налични акции с номинална стойност 1 лев всяка една. Въз основа на приватизационен договор от месец ноември 2001 година, 52 % от капитала на дружеството са закупени от "Централна Енергоремонтна База 2001" АД, чието фирмено наименование е променено с Решение №3 от 28.05.2003г. на "Конвенционални Енергийни Системи" АД. " Министерство на енергетиката и енергийните ресурси", притежаващо 13% от капитала на дружеството към датата на приватизация, продава през 2003г. дела си, който е закупен от "Конвенционални Енергийни Системи" АД. На 08.12.2010г. акционерите на Централна Енергоремонтна База продават своите дялове на ДИБЕЛ ЕАД. Към 31.12.2010г. акционер на дружеството е както следва:

- "ДИБЕЛ" ЕАД – 100 % /93896 брой акции/
Седалище и адрес на управление: гр.София, ул."Суходолска" №2.

Дружеството е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност на 07.07.1994г.

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31.12.2010г. Този финансов отчет е одитиран от Димитана Янакиева Христова - регистриран одитор с диплома №0182/1993.

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

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

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

През отчетния период дружеството продължава да развива основните си дейности.

Към 31.12.2010г. персонала на "Централна Енергоремонтна База" ЕАД е 158 служители.

2. Счетоводна политика

2.1.Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско законодателство, Закона за счетоводството, Международните счетоводни стандарти (МСС) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката и обезценка на някои активи по тяхната справедлива стойност.

Всички данни за 2010 година и 2009 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.2.Промени в счетоводната политика

За периода за който е съставен финансовия отчет, няма допуснати отклонения или направени промени в принципите на възприетата счетоводна политика за 2010 год. Информацията е отчетена с натрупване от началото на годината като са описани събития или сделки, които имат съществено значение за разбирането на текущия отчетен период.

Финансовия отчет представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в собствения капитал и паричните потоци.

2.3.Основни принципи

2.3.1. Сравнителни данни

В сравнение с 2009 г., представените и класифицирани статии в баланса, в отчета за доходите, отчета за изменение на основния капитал и в отчета за паричните потоци са модифицирани за 2010 г. като данни за предходен период, в съответствие с изискванията

на въведените нови форми за Годишен финансов отчет по Международните счетоводни стандарти, а именно Отчета за всеобхватния доход, в отчета за финансовото състояние, отчета за промените в собствения капитал и в отчета за паричните потоци.

2.3.2. Принцип на действащо предприятие

Счетоводната политика на дружеството е изготвена при условие, че не съществува необходимост или намерение дружеството да ограничи значително или да прекрати дейността си.

2.3.3. Документална обосновааност на стопанските операции

Стопанските операции са отразени в счетоводната система на дружеството въз основа на първични и вторични счетоводни документи, като се спазват изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство. Дава се предимство на съдържанието на операциите пред тяхната форма - сделките и събитията се отразяват счетоводно, съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма..

2.3.4. Принцип на историческа цена. Текуща оценка на активи и пасиви

Активите, пасивите и капиталът се отчитат по цена на придобиване.

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. 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. Ръководството преценява за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти 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.

2.3.5. Текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите

Приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване във финансовия резултат за периода, за който се отнасят, 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. Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

2.3.6. Независимост на отделните счетоводни периоди.

Всеки отчетен период се разглежда сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и следващия, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

2.3.7. Принцип на предпазливостта.

Всички възникнали през периода разходи са начислени, отчетени са всички предполагаеми рискове, евентуални загуби за бъдещи отчетни периоди.

2.3.8. Принципи на изготвяне на счетоводните отчети.

Отчета за финансовото състояние е съставен в едностранна форма. Активите, пасивите и собствения капитал са представени по балансова стойност.

Отчета за всеобхватния доход е съставен в едностранна форма, с натрупване от началото на годината. Той съдържа финансовия резултат за отчетния период, който съответства на посочения в баланса.

Отчета за промените в собствения капитал представя състоянието в началото и в края на периода, и настъпилите промени в елементите на собствения капитал.

Отчета за паричните потоци представя поотделно паричните потоци от основна, инвестиционна и финансова дейност, като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории брутни парични постъпления и плащания. Безналичните трансакции се изключват от отчета.

2.4.Обобщение на счетоводната политика

2.4.1. Дълготрайните материални активи се класифицират като нетекущи активи, ако са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, имат натурално-веществена форма и се очакват да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Дълготрайните материални активи се признават в баланса, когато съществува вероятност предприятието да извлече бъдеща стопанска изгода и когато имат стойност или ценност, поддаваща се на достоверно оценяване. Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв. Първоначалната оценка на ДМА се извършва по цена на придобиване, себестойност. Цената на придобиване включва и разходи за подобрение и модернизация на сградите, 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. 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. 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 всеобхватния доход, 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.

2.4.2. Дълготрайните нематериални активи се класифицират също като нетекущи активи и се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Ползният живот на нематериалните активи е определен като ограничен. Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот. В края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи. 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 третираят 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 всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

2.4.3. Амортизации на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи се начислява, като последователно се прилага линейният метод, на базата на полезния живот на активите.

2.4.4. 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“;
Готова продукция и незавършено производство	стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

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.

2.4.5. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства, че дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

2.4.6. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства и паричните еквиваленти в в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити.

2.4.7. Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност.

2.4.8. 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 всеобхватния доход. 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).

2.4.9. Лихви по търговски и банкови кредити

Разходите по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят и са начислени.

2.4.10. Кредитни рискове

Дружеството е предоставяло краткосрочни кредити и определя прихода от тях на база на сравнителни данни на финансовия пазар.

2.4.11. Провизии

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 всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

2.4.12. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, която съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.4.13. Като резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството е представен 10 % от печалбата на дружеството от предходни години разпределени за формиране на общи резерви, както и преоценъчен резерв в резултат от извършените през предходни години до

справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи.

2.4.14. Задълженията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване

2.4.15. Разходи за бъдещи периоди са представени разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година и са посочени в отчета за финансовото състояние, като търговски вземания.

2.4.16. Признаване на приходите и разходите - приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват и оценяват по справедливата им стойност в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват само брутните притоци от икономически ползи, получени от и дължими на Дружеството за негова сметка. Сумите събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите и данъци върху добавената стойност, не са икономически ползи, които предприятието получава и не водят до увеличение на собствения капитал. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, работи и мита.

2.4.16.1. Приходи от 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.

2.4.16.2. Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите.

2.4.16.3. Приходи от 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.

2.4.17. Данъчно облагане и отсрочени данъци

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

2.4.17.2. 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. 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. 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 отчета за финансовото състояние.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), 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.

2.4.17.3. Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС. Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.5. Управление на финансовите рискове

2.5.1. Риск от курсови разлики

За изтеклия период дружеството има разплащания по повод на доставки и покупки във валута, както и направени разходи във връзка с командировки в чужбина. Валутните вземания, задължения и разчети, съответно са преоценявани ежемесечно. Валутните разлики са отразени в отчета за всеобхватния доход.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За текущата си дейност дружеството използва банкови кредити – овърдрафт, инвестиционен, и кредит по гаранции. Банковите кредити през отчетния период са с начислена и изплатена лихва.

За отчетния период дружеството е ползвало краткосрочни търговски кредити, за които съответно са начислени лихви в съответствие с изискванията на ЗКПО.

За целите на инвестиционната си дейност през отчетния период дружеството има сключени лизингови договори за придобиване на Дълготрайни материални активи, за които, на база договорни взаимоотношения, са начислени и платени лихви.

Дружеството има договорни отношения с доставчици за отложено плащане, което не е свързано с начисляване на лихи.

2.5.3. Кредитни рискове

Дружеството е предоставяло краткосрочни кредити за отчетната 2010г. и са начислявани лихви в съответствие с изискванията на ЗКПО.

2.5.5. Финансови показатели

Въпреки ниския положителен финансов резултат, ръководството на дружеството определя състоянието на дружеството като стабилно в период на икономическа криза, и изготвянето на финансовия отчет за 2010 година на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Повод за такъв извод дават изчисленията по-долу основни показатели за финансово-счетоводен анализ:

✓ Показатели за рентабилност

Номер	Показател	Изчислява се по	2010г.	2009г.	Изменение
1	Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Финансов резултат	$\frac{(959)}{4256}$	$\frac{20}{6995}$	-0,20
		Нетни приходи от продажби	= -0,225	= 0,003	
2	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	Финансов резултат	$\frac{(959)}{2390}$	$\frac{20}{3349}$	-0,0395
		Собствен капитал	= -0,40	= 0,006	
3	Коефициент на рентабилност на пасивите	Финансов резултат	$\frac{(959)}{2809}$	$\frac{20}{3973}$	-0,3364
		Пасиви	= -0,34	= 0,005	
4	Коефициент на капитализация на активите	Финансов резултат	$\frac{(959)}{5199}$	$\frac{20}{7322}$	-0,1814
		Активи	= -0,18	= 0,003	

Чрез тези показатели се измерва способността на фирмата да генерира печалба от вложените и използваните различни ресурси. За 2010г. всички показатели са отрицателни величини, което определя степента на декапитализация на дружеството.

1. **Коефициент на рентабилност на приходите от продажби** - Финансовият резултат (печалба) показва колко печалба реализира предприятието на 1 лев продажби. Оптималната рентабилност е в рамките на 8-10 сто, респективно 0,08-0,10 при изчисляване с коефициент.
2. **Коефициент на рентабилност на собствения капитал** - Този показател показва степента на възвращаемост на вложения собствен капитал.
3. **Коефициент на рентабилност на пасивите** - Този показател показва ефективността на използване на привлечените средства.
4. **Коефициент на капитализация на активите** - Показателят се нарича още капитализация на активите. Той показва финансовия резултат (печалба), който се реализира от 1 лев реални активи..

✓ **Показатели за ефективност**

Номер	Показател	Изчислява се по	2010г	2009г	Изменение
1	Коефициент на ефективност на разходите от дейността	Приходи от дейността	4388	7191	-0,199
			5451	7162	
		Разходи за дейността	0,804	1,004	
2	Коефициент на ефективност на приходите от дейността	Разходи за дейността	5451	7162	0,246
		Приходи от дейността	4388	7191	
			= 1,2422	= 0,996	

1. **Коефициент на ефективност на разходите от дейността** - Показателят дава представа колко приходи се реализират с 1 лев вложени разходи в дейността. Оценката за показателя е добра, когато неговата величина е над 1.
2. **Коефициент на ефективност на приходите от дейността** - Показателят дава информация колко разходи са извършени за реализацията на 1 лев приходи.

✓ **Показатели за ликвидност**

Номер	Показател	Изчислява се по	2010г	2009г	Изменение
1	Коефициент на обща ликвидност	Текущи активи Краткосрочни задължения	2199 2544 = 0,864	4498 3591 = 1,253	-0,388
2	Коефициент на бърза ликвидност	Краткосрочни вземания + краткосрочни финансови активи + парични средства Краткосрочни задължения	1034 2524 = 0,409	3002 3591 = 0,836	-0,426
3	Коефициент на незабавна ликвидност	Краткосрочни финансови активи + парични средства Краткосрочни задължения	65 2524 = 0,026	22 3591 = 0,006	+0,020
4	Коефициент на абсолютна ликвидност	Парични средства Краткосрочни задължения	65 2524 = 0,026	22 3591 = 0,006	+0,020

Ликвидността е способност на фирмата да погасява краткосрочните си задължения с наличните краткотрайни активи. Ликвидността е свързана с възможността за незабавно, краткосрочно разплащане на задълженията.

1. **Коефициент на обща ликвидност** - Чрез него се добива представа дали всички краткосрочни активи са достатъчни за обслужване на краткосрочните задължения. Минимална общоприета стойност на коефициента е 1. Това означава, че краткосрочните активи трябва да са най-малко равни или повече от краткосрочните задължения.

2. **Коефициент на бърза ликвидност** - Общоприето е в практиката величината на този показател да се движи в интервала 0,5-1, а това означава, че бързоликвидните активи трябва да осигуряват от 50 до 100 на сто покриване на краткосрочните задължения.
3. **Коефициент на незабавна ликвидност** - За този показател оптималните стойности са в рамките на 0,5-0,7.
4. **Коефициент на абсолютна ликвидност** - Чрез този показател се измерва възможността на предприятието да изплати незабавно, напълно, във всеки момент краткосрочните си задължения с налични парични средства, без да е необходимо да продава други активи. Общоприетият размер на този показател е в рамките на 0,2-0,5.

✓ **Показатели за финансова автономност**

Номер	Показател	Изчислява се по	2010г.	2009г.	Изменение
1	Коефициент на финансова автономност		2390	3349	0,008
		Собствен капитал	2809	3973	
		Пасиви	= 0,851	= 0,843	
2	Коефициент на задлъжнялост	Пасиви	2809	3973	-0,011
		Собствен капитал	2390	3349	
			= 1,175	= 1,186	

1. **Коефициент на финансова автономност** - Той показва покритието на привлечения капитал със собствен капитал, т.е. колко единици собствен капитал се падат на единица привлечен капитал. От тук произтича и общоприетата оптимална средна величина, която трябва да е над 1. Това означава, че фирмата може със собствения капитал да погаси пасивите (привлечения капитал). Като минимален размер на съотношението може да се приеме една трета, т.е. 0,33.
2. **Коефициент на задлъжнялост** - Той дава представа колко привлечен капитал съответства на единица собствен капитал. Препоръчителната му величина трябва да бъде под 1, т.е. пасивите да са по-малко от собствения капитал.

2.6. Дефиниции и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние.

2.6.1. Нетекущи активи

2.6.1.1 С оглед спазване принципа на достоверност и предпазливост на представената информация при изготвянето на финансовия отчет за 2010 г., **Дълготрайните материални активи** са тествани за обезценка, като е установено че няма наличие на условия да бъдат обезценени, а именно балансовата им стойност не превишава справедливата им стойност.

2.6.1.2. Нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация. Към 31.12.2010 г. за дълготрайните нематериални активи, въз основа на външни и вътрешни източници на информация, няма признаци на обезценка.

2.6.2. Текущи активи

2.6.2.1. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на средно-претеглена цена. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

2.6.2.2. Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010 година и са намалени със стойността на направените обезценки за несъбираеми и трудно събираеми кредити. Обезценките са изчислени на база възрастов анализ на вземанията, като за периода на 2010г. ръководството взе решение, обезценката на конкретно съществуващите вземания да е:

Срок на възникване над 90 дни – 100 %

Вземанията по гаранции за добро изпълнение са провизирани към 31.12.2010 година 100%.

2.6.2.3. Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чужда валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010 година. За целите на съставяне на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.6.3. Основният капитал

2.6.3.1. Основен акционерен капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2010 година, внесенят напълно основен капитал е в размер на 93 896 лева и е разпределен в 93 896 броя налични поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев. Основен акционер на дружеството е: “ДИБЕЛ” ЕАД с 100 % участие в капитала.

2.6.3.2.Резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството представлява резултатът от извършените през предходни години до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. С преоценъчният резерв се увеличава счетоводната печалба по параграф 11 от ДР на ЗКПО в сила от 01.01.2007г., Резерв е и финансовия резултат от предходни години под формата на други резерви, и 10 % от печалбата на дружеството от предходни години разпределени за формиране на общи резерви

2.6.4. Нетекущи и текущи задължения

Задълженията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези деноминирани в чужда валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010 г. Същите са класифицирани като нетекущи /дългосрочни/ за повече от една година и текущи /краткосрочни/ до една година.

2.7. Амортизация на нетекущите активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният процентен метод. По групи активи са прилагани следните норми :

Административни и търговски сгради	– 4%
Съоръжения	– 4%
Машини и оборудване	– 30 %
Автомобили	– 25 %
Товарни автомобили	– 10 %
Стопански инвентар	– 15 %
Компютри и софтуер	- 50 %
Нематериални активи	– 15 %

През годината не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация .

2.8. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите 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 в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.9. Данъчно облагане

За отчетния период дружеството генерира счетоводен финансов резултат - загуба.

При преобразуването на счетовония резултат за 2010г. в данъчно облагаем са отчетени отсрочени данъчни активи и пасиви. Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават само до степенята, до която е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

Към 01.01.2010 размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви са както следва:

➤ **Активи по отсрочени данъци както следва:**

- провизии на задължения и обезценка на вземания	86 595,10 лв.	<u>8 659,51 лв</u>
- начислена счетоводна амортизация	-7 873,70 лв.	<u>-787,37 лв.</u>
- неползвани отпуски от персонала	98 673,25 лв.	<u>9 867,32 лв.</u>
- осигуровки НО от персонала	17 556,48 лв.	<u>1 755,65 лв</u>
- неизплатени ДУК за м.12.2009 г.	3 504,12 лв.	<u>350,41 лв</u>
Всичко:	198 455,25лв.	<u>19 845,52лв</u>

През финансовата 2010 г. са възникнали активи по отсрочени данъци както следва:

➤ **Активи по отсрочени данъци както следва:**

- провизии на задължения и обезценка на вземания	1662,47 лв.	<u>166,25 лв</u>
- неползвани отпуски от персонала	17576,03 лв.	<u>1757,61 лв.</u>
- неизплатени ДУК за м.12.2010 г.	4121,00 лв.	<u>412,10 лв</u>
- данъчна загуба за 2010г.	1129013,64 лв.	<u>112 901,36 лв</u>

Всичко отсрочени данъци възникнали през 2010г: 1152373,14лв.*10% 115 237,31лв

Същевременно от през 2010г. са признати следните:

➤ **Активи по отсрочени данъци както следва:**

- провизии на задължения и обезценка на вземания.	34804,79 лв.*10%	<u>3480,48 лв</u>
- неползвани отпуски от персонала.	60577,19 лв.*10%	<u>6057,72 лв.</u>
- осигуровки НО от персонала.	10890,43 лв.*10%	<u>1089,04 лв</u>
- неизплатени ДУК за м.12.2009 г.	3 504,12 лв.*10%	<u>350,42 лв</u>
Всичко:	109 776,53лв.*10%	<u>10 977,65лв</u>

Към 31.12.2010 размерът на отсрочените данъчни активи и пасиви са както следва:

➤ **Активи по отсрочени данъци както следва:**

-	начислена счетоводна амортизация	-7 873,70 лв.	<u>-787,37 лв.</u>
-	провизии на задължения и обезценка на вземания	53452.78 лв.	<u>5345.28 лв</u>
-	неползвани отпуски от персонала	55672.09 лв.	<u>5567.21 лв.</u>
-	осигуровки НО от персонала.	6666.05 лв	<u>666.61 лв</u>
-	неизплатени ДУК за м.12.2010 г.	4121.00 лв.	<u>412.10 лв</u>
-	данъчна загуба за 2010г.	1129013.64 лв.	<u>112 901.36 лв</u>

Всичко: 1241051,86лв. 124 105,19лв

Приложен е балансовия метод като към 31.12.2010 балансовата стойност на отсрочените данъчни активи е в размер на 124 105,19 лв.

3. Приложения

Отчет за финансовото състояние

1. Нетекущи активи

1.1. Имоти, машини и оборудване

Отчетна стойност							
Салдо към 01.01.2010	581	1569	1371	680	477	225	4903
Постъпили			15	110	6	150	281
Излезли			4	39		130	173
Салдо към 31.12.2010	581	1569	1382	751	483	245	5010
Последваща оценка							
Увеличение							
Намаление							
Преоценена стойност	581	1569	1382	751	483	245	4904
Начислена амортизация							
Салдо към 01.01.2010		381	1103	378	271		2133
Амортизация а периода		63	160	60	38		321
Амортизация на излезлите			4	37			41
Салдо към 31.12.2010		444	1259	401	309		2413
Балансова стойност на 31.12.2009г.	581	1188	268	304	205	225	2771
Балансова стойност на 31.12.2010г.	581	1125	123	350	174	245	2598

На основание заповед № 484 от 10.11.2010 г. във връзка с чл.22 ал.1 от Закона за счетоводство, е извършена инвентаризация на дълготрайните материални и нематериални активи на Дружеството. Инвентаризацията е извършена през периода 22.11.2010 г. – 17.12.2010 г.

Разлики между фактическите наличности и аналитичните ведомости не са установени.

1.2. Нематериални активи

	Права в/у интелект. собственост	Програмни продукти	Други ДНМА	Общо
Салдо към 01.01.2010	39	3	21	63
Движение през годната				
Натрупана амортизация	(33)	(2)		(35)
Салдо към 31.12.2010	6	1	21	28

Дълготрайните нематериални активи се състоят от права върху интелектуална собственост свързани с подобрение на контрола по качеството в дружеството и програмни продукти необходими за производствената дейност. Други дълготрайни нематериални активи представляват право на ползване на площ за паркинг.

1.3. Активи по отсрочени данъци

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Отсрочени данъчни задължения	124	20
Общо	124	18

Отсрочените данъчни задължения за 2010 година са представени компенсируемо в отчета за финансовото състояние на дружеството и се формират отсрочени данъчни активи.

2.Текущи активи

2.1.Материални запаси

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Материали и суровини	886	866
Продукция	1	1
Стоки	153	15
Незавършено производство	346	558
Общо	1386	1440

На основание заповед № 484 от 10.11.2010 г, във връзка с чл.22 ал.1 от Закона за счетоводство, е извършена пълна инвентаризация на активите и пасивите на Дружеството. Инвентаризацията е извършена през периода 22.11.2010 г. – 17.12.2010 г. за материали, продукцията, стоки и за незавършено производство.

В края на отчетния период е извършена оценка на нетната реализируема стойност на наличните материали, продукцията и стоки на база на съществуващи данни, отчетени са колебанията в цените и себестойността и е установено, че няма наличие на условия за намаляване на балансовата им стойност.

2.2.Вземания от свързани предприятия

Посочени са към 31.12.2010г. вземания от предприятия в групата в размер на 18 хил.лв.

2.3.Търговски вземания и заеми

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Вземания от клиенти	582	847
Обезценки	(48)	(82)
Вземания от клиенти - нето	534	765
Вземания от предоставени аванси	69	25
Гаранции	15	11
Търговски заеми	8	1623
Общо	646	2424

2.4. Други вземания и предплатени разходи

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Предплатени разходи	64	55
Данъчни вземания	6	33
Разчети по лихви	4	23
Застраховки	1	1
Други дебитори	9	30
Общо	84	142

2.5. Парични средства и парични еквиваленти

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Парични средства в лева	7	20
Парични средства в чужда валута	58	2
Общо	65	22

Като блокирани парични средства в актива на баланса към 31.12.2010г. продължават да седят отразени 8 хил. лева парични средства в лева под формата на депозити на членовете на Съвета на директорите.

3. Собствен капитал

3.1. Неразпределена печалба

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Нагрупана печалба/загуба в т.ч.:	2035	25
Неразпределена печалба	3208	259
Неразпределена загуба	(214)	(234)
Текуща печалба/загуба	(959)	20
Общо	2035	45

Дружеството приключва финансовата година с отрицателен счетоводен финансов резултат в размер на 959 хил.лв.

3.2. Резерви

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Преоценъчен резерв	208	208
Общи резерви	53	53
Други резерви	-	2949
Общо	261	3210

Резервите от последващи преоценки на активите по счетоводни данни към 31.12.2010 год. възлизат на 208 128,00 лв. за земя .

Общи резерви към 31.12.2010 год. възлизат на 53389,59 лв. представляващи задължителни резерви заделени съгласно Търговския закон.

Съгласно протокол за взето решение от едноличния собственик на капитала на дружеството сумата натрупана за други резерви да бъде прехвърлена в перо-
"Неразпределена печалба" с цел покриване на непокрытите към момента загуби и увеличаване на основния капитал на дружеството.

4. Нетекущи задължения

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Задължения по банкови кредити	147	177
Задължения по финансов лизинг	56	91
Дългосрочни провизии	62	115
в т.ч.		
Задължения към персонала	49	94
Задължения към осигурителни предпри	8	17
Провизии	5	4
Общо	265	383

Дружеството има и задължения по лизингови договори в размер на 91 хил. лв. Предмта на договорите е финансов лизинг за ДМА. Придобити са транспортни средства-влекач и машина. Активите са заведени в отчета за финансовото състояние на дружеството.

5. Текущи задължения

	31.12.2010 хил.лв.	31.12.2009 хил.лв.
Задължения по банкови кредити	1018	2542
Задължения към свързани предприятия	1007	53
Задължения към доставчици	236	503
Задължения по предоставени аванси	88	32
Задължения по търговски заеми	15	215
Задължения към персонала	114	73
Задължения към осигурителни предприятия	19	25
Данъчни задължения	10	107
Други кредитори	37	40
Общо	2544	3590

Отчет за всеобхватния доход

6. Приходи

	Годината завършва на 31.12.2010 хил.лв.	Годината завършва на 31.12.2009 хил.лв.
Продажба на стоки	926	514
Предоставени услуги	3232	6397
Общо	4158	6911

7. Други доходи нето

Други доходи	-	86
Балансова стойност материали и ДМА	-	(35)
Общо	-	51

8. Суми с корективен характер

	Годината завършва на 31.12.2010 хил.лв.	Годината завършва на 31.12.2009 хил.лв.
Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство	(212)	(176)
Разходи за придобиване и ликвидация на активи по стопански начин	51	50
Отчетна стойност на продадените стоки	(913)	(504)
Общо	(665)	(630)

9. Разходи по икономически елементи

	Годината завършва на 31.12.2010 хил.лв.	Годината завършва на 31.12.2009 хил.лв.
Разходи за материали	(993)	(1654)
Разходи за външни услуги	(854)	(1703)
Разходи за амортизации	(326)	(364)
Разходи за възнаграждения	(1435)	(1716)
Разходи за осигуровки	(237)	(315)
Други разходи	(132)	(388)
Общо	(3977)	(6140)

Разходите за заплати на ключов персонал са в размер на 50 хил. лв. и съответно разходите за осигуровки 8 хил.лв.

Разходите за възнаграждения и разходите за осигуровки включват начислените компенсируеми отпуски и дължими осигуровки върху тях, както и отписаните такива. Посочени са в Отчета за всеобхватния доход като общ разход за персонал и осигуровки.

Възнаграждението на регистриран одитор във връзка със заверката на ФО е в размер на 5 000,00 лв.

Другите разходи включват провизии на гаранции за добро изпълнение и вземания по съдебни спорове съгласно оповестената от дружеството счетоводна политика, както и обезценка на вземания.

10. Приходи и разходи от финансова дейност

	Годината завършва на 31.12.2010 хил.лв.	Годината завършва на 31.12.2009 хил.лв.
Приходи от лихви	78	144
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	2
Общо	81	146

	Годината завършва на 31.12.2010 хил.лв.	Годината завършва на 31.12.2009 хил.лв.
Разходи за лихви	222	252
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	5	1
Други разходи по финансови операции	24	54
Общо	251	307

11. Преобразуването на счетоводния резултат е както следва:

Счетоводната загуба при съпоставяне на приходите и разходите е в размер на 1063 хил.лв. По годишна данъчна декларация на основание ЗКПО финансовия резултат (счетоводна печалба) се увеличава за данъчни цели със сума в размер на 364 хил. лв. и намалява със сума в размер на 430 хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА
Приходи от ОПР	4388
Разходи от ОПР	5451
Счетоводна печалба/загуба	-1063
I. Увеличения	
1.1. Провизии	2
1.2. Непризнати разходи от дейността	8
1.3. Непризнати разходи от командировки	10
1.4. Начислени компенсируеми отпуски	17
1.5. Счетоводни амортизации	321
1.6. Балансова счетоводна стойност на продадени активи	2
1.7. Неизплатени доходи на ФЛ	4
Всичко увеличения:	364
II. Намаления	
2.1. Провизии	1
2.2. Обезценки	34
2.3. Използвани компенсируеми отпуски	60
2.4. Осигуровки върху използвани компенсируеми отпуски	11
2.5. Данъчни амортизации	320
2.6. Балансова данъчна стойност на продадени активи	1
2.7. Изплатени доходи на ФЛ от предходна година	3
Всичко намаления	430
Данъчна печалба/загуба	-1129
Данъчната норма	10%
Текущо дължим данък върху печалбата	-
Други данъци	-104
Балансова печалба/загуба	959

Начислени са данъчни временни разлики върху намаляемите и облагаемите увеличения и намаления. Приложен е балансовия метод като към 31.12.2010 балансовата стойност на отсрочените данъчни активи е в размер на 104 хил. лв.

Отчет за паричните потоци

12. Паричен поток от оперативната дейност

Посочени са постъпленията от клиенти и плащанията към доставчици поотделно. Останалите парични потоци от оперативната дейност са представени коменсируемо както следва: плащания и постъпления за и от персонал и социално осигуряване; плащания и постъпления за и от данъци за общините, митниците и данъци върху разходите; платени и възстановени данъци върху печалбата; курсови разлики и други постъпления и плащания.

13. Паричен поток от финансова дейност

Представени са коменсируемо парични потоци свързани с банкови и търговски кредити на дружеството, договори по финансов лизинг, начислените и плащани лихви по тях, както и банкови комисионни във връзка с банковите кредити отпуснати на дружеството.

14. Парични средства към 31.12.2010г.

Представени ликвидните парични средства и парични еквиваленти на дружеството.

4. Оповестяване на свързаните лица и сделки с тях

През годината са извършени следните съществени сделки със свързани лица:

• Клиенти

Клиенти	Оборот 2010г.	Основание
Българска автомобилна компания.66 ЕООД	8	Продажба на ДМА
Болкан Трейд Груп ЕООД	4	Предоставени услуги
Конвенционални енергийни системи ЕАД	2	Наем на помещение
Общо:	14	

Към 31.12.2010г. вземанията от свързани лица са в размер на 10 хил.лв. от “Българска автомобилна компания-66” ЕООД и „Болкан Трейд Груп” ЕООД.

• **Доставчици**

Доставчици	Оборот 2010г.	Основание
Болкан Трейд Груп ЕООД	1314	Доставка на стоки
Контактни Елементи АД	42	Предоставени услуги
Българска автомобилна компания-66 ЕООД	19	Предоставени услуги
Конвенционални енергийни системи ЕАД	2	Предоставени услуги
Общо:	1377	

Към 31.12.2010г. дружеството има задължения към свързани лица в размер на 138 хил.лв към „Болкан Трейд Груп ” ЕООД.

• **Клиенти по търговски кредити**

Клиенти по търговски кредити	Оборот 2010г.	Основание
Конвенционални енергийни системи ЕАД	17	Предоставени търговски заеми и лихви
Болкан Трейд Груп ЕООД	978	Предоставени търговски заеми и лихви
Контактни елементи АД	10	Предоставени търговски заеми и лихви
Общо:	1005	

Част от тези предоставени търговски заеми и лихви по тях са погасени през годината и остатъка към 31.12.2010г. е 250 хил.лв. хил.лв главница по заеми и 9 хил.лв. вземания от лихви.

• **Доставчици по търговски кредити**

Болкан Трейд Груп ЕООД	261	Получен търговски заем и лихви по тях
Конвенционални енергийни системи ЕАД	983	Получен търговски заем и лихви по тях
Общо:	1244	

Част от търговския заем погасен през годината и задължението към 31.12.2010г. е 869 хил.лв. главница по заем и 5 хил.лв. разчети по лихви.

Към свързаните лица като клиенти и доставчици не са прилагани ценови условия различни от тези, към други контрагенти.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Съставил:
/А.Антова/

Изп.Директор:



Дата 29.04.2010г.

