СИЛВИКС ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

София 1113, ул."Акад. Н. Обрешков" №8 А,тел.: 02/870 6013, 870 80 52; тел./факс: 971 46 04
E-mail: odit@silvix.bg, www.silvix.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците на
"ФИСТОКОМЕРС" ООД - гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ФИСТОКОМЕРС" ООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2010 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, както и за такъв вътрешен контрол какъвто ръководството счете за необходим, който да позволи изготвянето на финансови отчети свободни от съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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

на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на "ФИСТОКОМЕРС" ООД към 31 декември 2010 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2010 година. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Отговорен за одита,
регистриран одитор:
Румяна Василева

Управител:
Румяна Василева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №091
"Силвикс" ООД

01.03.2011 г.
гр. София

Счетоводен баланс
на "ФИСТОКОМЕРС"ООД към 31.12.2010 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	18	5
Общо за група I:	-	**18**	**5**
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	6	204	204
- земи	6	204	204
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6	29	14
3. Съоръжения и други	6	130	154
4. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане	6	2	2
Общо за група II:		**365**	**374**
Общо за раздел А:		**383**	**379**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Продукция и стоки, в т.ч.	7	1 005	1 013
- стоки	7	1 005	1 013
2. Предоставени аванси	7	26	6
Общо за група I:		**1 031**	**1 019**
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици	8	162	168
2. Други вземания	8	1	14
Общо за група II:		**163**	**182**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой	9	46	-
- в безсрочни сметки (депозити)	9	71	14
Общо за група III:		**117**	**14**
Общо за раздел Б:		**1 311**	**1 215**
В. Разходи за бъдещи периоди	10	**6**	**8**
Сума на актива		**1 700**	**1 602**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	11	**5**	**5**
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		-	-
- неразпределена печалба	12	797	654
Общо за група II:		**797**	**654**
III. Текуща печалба (загуба)	12	**108**	**143**
Общо за раздел А:		**910**	**802**
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за данъчи, в т.ч.:		-	6
- отсрочени данъци	4	-	6
Общо за раздел Б:		-	6
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	13	531	442
до 1 година		378	193
над 1 година		153	249
2. Получени аванси, в т.ч.:	13	-	2
до 1 година		-	2
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	13	211	232
до 1 година		211	232
4. Други задължения, в т.ч.:	13	48	118
до 1 година		48	118
- към персонала, в т.ч.:	13	9	-
до 1 година		9	-
- осигурителни задължения, в т.ч.:	13	2	-
до 1 година		2	-
- данъчни задължения, в т.ч.:	13	26	36
до 1 година		26	36
- други, в т.ч.:	13	11	82
до 1 година		11	82
Общо раздел В, в т.ч.:		**790**	**794**
до 1 година		637	545
над 1 година		153	249
Сума на пасива		**1 700**	**1 602**

Дата на изготвяне: 15 . 02 . 2011 г.
Дата на одобрение: 15 . 02 . 2011 г.
Дата на заверка: 01 . 03 . 2011 г.

Съставител:

Ръководител:

ФИСТОКОМЕРС • ООД • СОФИЯ

ЗАВЕРИЛ:
"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

РУМЯНА ВАСИЛЕВА - УПРАВИТЕЛ

РУМЯНА ВАСИЛЕВА
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №091
"Силвикс" ООД

Справки от № 1 до № 13 са неразделна част от настоящия финансов отчет

ул."ЦВЕТНА ГРАДИНА"69
БУЛСТАТ: 130550855

Отчет за приходите и разходите
на "ФИСТОКОМЕРС"ООД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Сума (хил. лв.) Предходна година
а		1	2
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в		**395**	**474**
а) суровини и материали	*3.1*	62	53
б) външни услуги	*3.1*	333	421
2. Разходи за персонала, в т.ч.:		**175**	**211**
а) разходи за възнаграждения	*3.1*	148	164
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	*3.1*	27	47
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**132**	**43**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	*3.1*	130	38
- разходи за амортизация		37	38
- разходи от обезценка		93	-
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни)	*3.1*	2	5
4. Други разходи, в т.ч.:		**1 203**	**1 399**
а) балансова стойност на продадени активи	*3.3, 3.3*	1 167	1 349
Общо разходи за оперативна дейност		**1 905**	**2 127**
		-	-
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	*3.4*	**7**	**5**
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*3.4*	7	5
6. Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.:		**66**	**84**
Общо финансови разходи		**73**	**89**
7. Печалба от обичайна дейност		120	159
Общо разходи		**1 978**	**2 216**
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)		**120**	**159**
9. Разходи за данъци от печалбата		12	16
10. Печалба		**108**	**143**
Всичко		**2 098**	**2 375**

Наименование на приходите	Бележка	Сума (хил. лв.) Текуща година	Сума (хил. лв.) Предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	*3.2*	**2 087**	**2 360**
а) стоки	*3.2*	2 087	2 360
2. Други приходи, в т.ч.:	*3.2*	**2**	**1**
Общо приходи от оперативна дейност		**2 089**	**2 361**
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	*3.4*	**9**	**14**
а) положителни разлики от промяна на валутни	*3.4*	9	14
Общо финансови приходи		**9**	**14**
Общо приходи		**2 098**	**2 375**
Всичко		**2 098**	**2 375**

Дата на изготвяне: *15 . 02 . 2011 г.*
Дата на одобрение: *15 . 02 . 2011 г.*
Дата на заверка: *01 . 03 . 2011 г.*

ЗАВЕРИЛ:
"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
РУМЯНА ВАСИЛЕВА - УПРАВИТЕЛ

РУМЯНА ВАСИЛЕВА
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №091
"СИЛВИКС" ООД

Съставител:
Ръководител:

ФИСТОКОМЕРС ООД София

Справки от № 1 до № 13 са неразделна част от настоящия финансов отчет

ул."ЦВЕТНА ГРАДИНА"69
БУЛСТАТ: 130550855

Отчет за паричните потоци по прекия метод на "ФИСТОКОМЕРС"ООД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.

(Хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 424	1 900	524	2 836	2 108	728
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	159	(159)	-	193	(193)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	4	(4)	-	5	(5)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	6	-	6	-	1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	6	(6)	-	28	(28)
Други парични потоци от основна дейност	50	304	(254)	9	232	(223)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2 480**	**2 373**	**107**	**2 845**	**2 567**	**278**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	41	(41)	1	-	1
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**41**	**(41)**	**1**	**-**	**1**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	309	185	124	100	358	(258)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	54	(54)	-	82	(82)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	33	(33)		37	(37)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	-	-	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**309**	**272**	**37**	**100**	**478**	**(378)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**2 789**	**2 686**	**103**	**2 946**	**3 045**	**(99)**
Д. Парични средства в началото на периода			**14**			**113**
Е. Парични средства в края на периода			**117**			**14**

Дата на изготвяне: 15 . 02 . 2011 г.
Дата на одобрение: 15 . 02 . 2011 г.
Дата на заверка: 01 . 03 . 2011 г.

Съставител:

Ръководител:

ФИСТОКОМЕРС" ООД • София •

ЗАВЕРИЛ:
"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
РУМЯНА ВАСИЛЕВА - УПРАВИТЕЛ

РУМЯНА ВАСИЛЕВА
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №091
"Силвикс" ООД

Справки от № 1 до № 13 са неразделна част от настоящия финансов отчет

Отчет за собствения капитал
на "ФИСТОКОМЕРС"ООД за периода 01.01.2010 - 31.12.2010 г.

(Хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансови резултати от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	-	**654**	-	**143**	**802**
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	-	-	-	-	-	-	**654**	-	**143**	**802**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-				-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-				-
6. Финансов резултат за текущия период										108	108
7. Разпределения на печалбата, в т.ч.:				-	-	-	-	-			-
дивиденти								-			-
8. Покриване на загуба			-	-	-	-	-	-	-		-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение			-								-
- намаление			-								-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	143	-	(143)	-
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	-	**797**	-	**108**	**910**
12. Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	**5**	-	-	-	-	-	-	**797**	-	**108**	**910**

Съставител:

Ръководител:

Дата на изготвяне: 15.02.2011 г.
Дата на одобрение: 15.02.2011 г.
Дата на заверка: 01.03.2011 г.

ЗАВЕРИЛ:
"СИЛВИКС" ООД
СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
РУМЯНА ВАСИЛЕВА - УПРАВИТЕЛ
РУМЯНА ВАСИЛЕВА
ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА - РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №091

"ФИСТОКОМЕРС" ООД София

Справки от № 1 до № 13 са неразделна част от настоящия финансов отчет

кв."ЦВЕТНА ГРАДИНА"69
БУЛСТАТ: 130550855

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ФИСТОКОМЕРС"ООД към 31.12.2010 г.

L

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова ст-ст в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	(4+5-6)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление	(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	32	17	-	49	-	-	49	27	4	-	31	-	-	31	18
3. Търговска репутация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-	-	-	-	-	-				-			-	-
Общо за група I:	**32**	**17**	**-**	**49**	**-**	**-**	**49**	**27**	**4**	**-**	**31**	**-**	**-**	**31**	**18**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	204	-	-	204	-	-	204	-	-	-	-	-	-	-	204
- земи	204	-	-	204	-	-	204	-	-	-	-	-	-	-	204
- сгради	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	43	24	-	67	-	-	67	29	9	-	38	-	-	38	29
3. Съоръжения и други	235	-	-	235	-	-	235	81	24	-	105	-	-	105	130
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2	-	-	2		-	2				-			-	2
Общо за група II:	**484**	**24**	**-**	**508**	**-**	**-**	**508**	**110**	**33**	**-**	**143**	**-**	**-**	**143**	**365**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от групата	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от групата	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. Други заеми	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци	-			-			-				-			-	-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**516**	**41**	**-**	**557**	**-**	**-**	**557**	**137**	**37**	**-**	**174**	**-**	**-**	**174**	**383**

Дата на изготвяне: 15.02.2011

Съставител:

Ръководител:

ФИСТОКОМ

ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2010

1. *Организация и обичайна дейност на "Фистокомерс"ООД – гр.София.*

Търговско дружество ***"Фистокомерс" ООД*** е учредено през 2001 година и е вписано в търговския регистър на Софийски градски съд по фирмено дело №5248 от 2001 година. През 2010 год. Дружеството е вписано в търговския регистър на Агенция по вписванията.

През годината не са настъпили промени в статута и устройството на дейността на дружеството.

Обичайната дейност на дружеството е внос и търговия на едро с канцеларски, ученически пособия, детски играчки и др.

Дружеството се представлява и управлява от управителите Фидана Стоилова Странска и Иван Иванов Странски.

Седалището и адреса на управление е гр. София ул. Цветна градина 69.
ЕИК: 130550855

2. *База за изготвяне на финансовите отчети*

Приложими стандарти и принципи

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими за 2010 г., в това число и към датата на баланса 31.12.2010 г.

Финансовият отчет за 2010 г. е изготвен в съответствие със следните принципи и изисквания:

- текущо начисляване – приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, а не когато се получават пари или парични еквиваленти, свързани с тях, като по този начин операциите се отразяват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие – преценява се способността на договорния фонд да продължи нормално своята дейност в предвидимото бъдеще;
- предпазливост – отчитане на всички предполагаеми рискове и възможни загуби, с оглед отразяване на по-точен финансов резултат;
- съпоставимост между приходи и разходи – разходите, извършени по определена сделка или операция, се отразяват в периода, в който се получават изгодите от сделката; приходите се признават в периода, в който са отчетени разходите за тяхното получаване;

- предимство на съдържанието пред формата – отчетите трябва да отразяват икономическата същност на събитията и операциите, а не тяхната правна форма;
- запазване на счетоводната политика от предходни периоди – с цел постигане на съпоставимост на финансовите отчети през отделните периоди;
- последователност – представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети трябва да се запазва през отделните периоди, освен ако не е настъпила значителна промяна в характера на дейността на Фонда и промяната би довела до по-достоверно представяне на финансовото му състояние или в случай че промяната във финансовите отчети е наложена от нормативен акт;
- същественост – всички съществени статии и суми се представят отделно във финансовите отчети; несъществените суми с подобен характер се обединяват и не се посочват като отделна статия в отчета;
- компенсиране – компенсиране между активи и пасиви, и приходи и разходи не се извършва, освен когато това се изисква или е разрешено от друг счетоводен стандарт. Компенсиране между приходи и разходи се допуска и в случаите, когато това би отразило по-точно същността на операцията или събитието.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагана историческата цена освен в случаите, когато в приложим счетоводен стандарт се изисква друго. Последващото оценяване на активите и пасивите е извършвано в съответствие с изискванията на приложимите стандарти.

Представяне на финансовите отчети

Всички данни за 2010 и за 2009 са представени в хиляди лева.

Съответствие

Данните, посочени във финансовия отчет за 2010 г. са сравними с тези от предходната година. Не са правени промени в счетоводната политика спрямо предходната година.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на някои счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Значими счетоводни политики

Дълготрайни материални активи

Стойностният праг над които придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 700 лева. Под този праг на същественост активите се отчитат като текущ разход за материали.

Всички дълготрайни материални активи първоначално се вписват по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Последващо извършените разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно, се капитализират след отписването на съответния самостоятелен компонет. Последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

След първоначално признаване като актив всеки отделен материален дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, намалена с амортизацията и натрупаната загуба от обезценка.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи, като се прилага линеен метод на амортизация.

Определения срок на годност на отделните групи дълготрайни активи е както следва:

Машини и оборудване	5 години
Транспортни средства	5-6 години
Офис обзавеждане	6-7 години
Компютърна техника	5 години

Разходите за придобиване на дълготрайни активи, които още не са формирали отделни активи не се амортизират. Амортизация не се начислява на земите.

Когато се прецени,че балансовата стойност на даден актив превишава неговата възстановима стойност, той се обезценява като се спазват процедурите на СС 36 "Обезценка на активи". Не са извършвани обезценки през текущия период.

Дълготрайните материални активи, върху които предприятието има ограничено право на собственост е земя на стойност 352 хил.лв. - ипотекирани в полза на Райфайзенбанк АД

Предприятието ползва офис- нает чужд дълготраен материален актив.

Нематериални дълготрайни активи

Нематериалните дълготрайни активи се отчитат в съответствие с СС №38 "Нематериални активи".

Нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване или себестойност и се амортизират по линеен метод на база очаквания им срок на полезен живот. Амортизационният срок е съобразен с юридическите права, които дружеството притежава върху отделните активи – лицензи, търговски марки.

Последователно се прилага линеен метод на амортизация.

Лизинг

Дълготрайни активи, предоставени по лизингови договори, когато всички рискове и изгоди практически са преминали в полза на лизингополучателя, се класифицират като финансови лизингови договори. Тези активи се осчетоводяват като собствени активи и като задължение към лизингодателя. Лизинговите плащания се осчетоводяват в намаление към кредитора. Активите, получени по договори за финансов лизинг се амортизират на база оценения им полезен живот на ползване по линеен метод.

Стоково-материалните запаси при придобиването се оценяват по доставна стойност, включваща разходите по закупуването и преработката, както и другите разходи, направени във връзка с доставянето им до настоящото местоположение и състояние. При отписването на стоково-материалните запаси последователно се прилага метода на средно-претеглена цена. Към датата на финансовия отчет е извършена обезценка на залежали стоки до тяхната нетна реализируема стойност. Обезценката е в размер на 65 хил.лв.

Вземания и обезценка на вземания

Вземанията в лева са оценени по стойност на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010 година, намалени с обезценка на неплатените вземания.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите. Обезценка на вземания се извършва в съответствие с изискванията на СС 32 „Финансови инструменти". Общият размер на отразената обезценка през 2010 г. е 2 хил.лв.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута,

са преоценявани в края на всеки месец,

Сделките в чуждестранна валута (с изключение на тези за покупка и продажба на валута) се вписват в левове по централния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената валута е вписана в счетоводните документи по курса на придобиване в лева.

Паричните средства в левове се отчитат по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при текущото им потребление са оценявани по централен курс в деня на операцията. Разликите от валутните курсове, възникващи от разплащането по парични позиции и от преоценки, са отчитани като текущи финансови приходи и финансови разходи.

Капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Регистрираният основен капитал към 31.12.2010 г. е в размер на 5 хил. лв.

Задължения

Нетекущите и текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2010 година. Дружеството ползва инвестиционен кредит от Райфайзенбанк АД в размер на 165 хил. евро и оборотен кредит от същата банка в размер на 125 хил. евро.

Провизии

Провизии се признават, когато съществува правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития възможно да се направи разумна оценка на тази сума. Дружеството не отчита провизии.

Признаване на приходите

Приходите от основната дейност в предприятието се признават на база .

Продажба на стоки

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките;

б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки;

в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;

г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя чрез фактическа проверка на извършената работа.

Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти

Приходите се признават, както следва:

а) лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

б) лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

в) дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи.

Приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения.

Приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други.

Приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Сделки със свързани лица

През отчетния период дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

- Възстановен заем на Иван Странски за 9 хил.лв.
- Начислени лихви и изплатени на Фидана Странска за 12 хил.лв
- Възстановен заем на Цаневи за 63 хил.лв.
- Начислени капитализирани лихви към Цаневи за 4 хил.лв.

Данъчно преобразуване

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Текущият данък включва сумата на данъка, която следва да се плати върху очакваната облагаема печалба за периода въз основа на ефективната данъчна ставка или действащата такава в деня на изготвяне на баланса и всички корекции върху дължимият данък за минали години.

Отсроченият данък се изчислява чрез прилагане на метода на балансовите пасиви върху всички времеви разлики балансовата стойност съгласно финансовите отчети и стойностите, изчислени за данъчни цели.

Отсроченият данък се изчислява на базата на данъчните ставки, които се очакват да бъдат действащи, когато активът се реализира или задължението се погаси. Ефектът върху отсроченият данък от промяната на данъчните ставки се отчита в отчета за приходи и разходи, с изключение на случаите, когато се отнася за суми, предварително начислени или отчетени директно в собствения капитал.

Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно получаването на бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се оползотворят неизползваните данъчни загуби или данъчен кредит. Отсрочените данъчни активи се намаляват в съответствие с намалението на вероятността за реализиране на данъчни ползи.

Счетоводният финансов резултат през периода е преобразуван съгласно Закона за корпоративно подоходно облагане.

Отчитане на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството прилага препоръчителния подход на СС 8 за отразяване на фундаменталните грешки и ефектите от промяната в счетоводната политика чрез корекция на салдото по сметка за неразпределена печалба/загуба от минали години.

Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод – въз основа на информацията от счетоводните регистри.

Събития настъпили по време на съставяне и след съставянето на баланса

През отчетния период не са отразени коригиращи събития след датата на баланса в съответствие с СС 10. Не са известни некоригиращи събития подлежащи на оповестяване.

Годишния счетоводен отчет е одобрен за публикуване на 01.03.2011 г. от Управителите на дружеството.

Дата: 01.03.2011 **Съставител:** **Ръководител:**