"ФЛУИДА" ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2010 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	5
Отчет за собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	7
Приложение към финансовия отчет	8

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ФЛУИДА" ООД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ФЛУИДА" ООД (Дружеството) към 31 декември 2010 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2010 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено 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, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа 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 Дружеството, 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 Дружеството. 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 представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ФЛУИДА" ООД към 31 декември 2010 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

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

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2010 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2010 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2010 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.



Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

27 юни 2011 година

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

ЕИК: 813140241

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ФЛУИДА" ООД
към 31 декември 2010 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		4	7
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		2	
Общо за група I:	21	6	7
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		767	787
- земи		365	365
- сгради -		402	422
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		2	5
3. Съоръжения и други		71	113
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		272	87
Общо за група II:	21	1 112	992
Общо за раздел А:		1 118	999
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		2	
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		982	1 013
- стоки		982	1 013
3. Предоставени аванси		3	
Общо за група I:	22	987	1 013
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		44	79
2. Други вземания		12	7
Общо за група II:	23	56	86
III. Парични средства, в т.ч:		646	633
- в брой		572	590
- в безсрочни сметки (депозити)		74	43

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Резерви			
1. Други резерви		1	1
Общо за група II:		1	1
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		2 168	1 987
- неразпределена печалба		2 168	1 987
Общо за група III:		2 168	1 987
IV. Текуща печалба (загуба)		274	381
Общо за раздел А:	26	2 448	2 374
Б. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		150	213
до 1 година		50	68
над 1 година		100	145
2. Получени аванси, в т.ч.:		87	57
до 1 година		87	57
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		97	81
до 1 година		97	81
4. Други задължения, в т.ч.		41	20
до 1 година		41	20
- към персонала, в т.ч.:		11	5
до 1 година		11	5
- осигурителни задължения, в т.ч.:		4	2
до 1 година		4	2
- данъчни задължения, в т.ч.:		26	13
до 1 година		26	13
Общо за раздел Б, в т.ч.:	28	375	371
до 1 година		275	226

Общо за група III:	24	646	633	над 1 година		100	145
Общо за раздел Б:		1 689	1 732				
В. Разходи за бъдещи периоди	25	16	14				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		2 823	2 745	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		2 823	2 745

25.02.2011 г.

Ръководител: /Соня Мицова/

Съгласно одиторски доклад:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
27 юни 2011 г.

ФЛУИДА ВАРНА ООД

Съставител: /Петър Бояджиев/

Приложенията, представени на страници от 8 до 24, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 813140241

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ФЛУИДА" ООД
за 2010 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	30	223	195	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	29	2 295	2 311
а) суровини и материали		103	88	а) стоки		2 248	2 253
б) външни услуги		120	107	б) услуги		47	58
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	31	198	92	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		1	
а) разходи за възнаграждения		169	78	3. Други приходи	29	9	16
б) разходи за осигуровки		29	14	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		2 305	2 327
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		79	93				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	21	79	88				
- разходи за амортизация		79	88				
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	23.2		5				
4. Други разходи, в т.ч.:	30	1 470	1 489				
а) балансова стойност на продадените активи		1 417	1 461				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		1 970	1 869				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		2	5				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		2	5				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		28	30				
Общо финансови разходи (5 + 6)	32	30	35				
7. Печалба от обичайна дейност		305	423				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		2 000	1 904	Общо приходи		2 305	2 327
8. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		305	423				
9. Разходи за данъци от печалбата	33	31	42				
10. Печалба (8 - 9)		274	381				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		2 305	2 327	Всичко		2 305	2 327

25.02.2011 г.

Ръководител: /Соня Минова/

Съставител: /Петър Боялджиев/

ФЛУИДА ВАРНА ООД

Съгласно одиторски доклад:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
27 юни 2011

Приложенията, представени на страници от 8 до 24, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 813140241

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ФЛУИДА" ООД
за 2010 година

(хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5						1	1987		381	2374
2. Финансов резултат за текущия период										274	274
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								181		(381)	(200)
- за дивиденти								(200)			(200)
4. Салдо към края на отчетния период	5						1	2168		274	2448

25.02.2011 г.

Ръководител: /Соня Мицова/

ФЛУИДА ВАРНА ООД

Съгласно одиторски доклад:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
27 юни 2011г.

Съставител: /Петър Боядиев/

Приложенията, представени на страници от 8 до 24, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 813140241

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ФЛУИДА" ООД
за 2010 година

(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						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2827	1609	1218	2806	1852	954
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		192	(192)		93	(93)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		16	(16)		12	(12)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики		2	(2)		5	(5)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		33	(33)		41	(41)
6. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		363	(363)		391	(391)
7. Други парични потоци от основна дейност	1	30	(29)	6	27	(21)
Всичко парични потоци от основна дейност	2828	2245	583	2812	2421	391
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		294	(294)		52	(52)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		294	(294)		52	(52)
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	137	171	(34)	13	25	(12)
2.Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и др.под.		211	(211)		17	(17)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		31	(31)		30	(30)
Всичко парични потоци от финансова дейност	137	413	(276)	13	72	(59)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	2965	2952	13	2825	2545	280
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			633			353
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			646			633

25.02.2011 г.

Ръководител: /Соня Мицова/

Съставител: /Петър Бояджиев/

Съгласно одиторски доклад:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
24 юни 2011 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

"ФЛУИДА" ООД е регистрирано по фирмено дело № 1424/ 1994 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, бул. „Цар Освободител" № 246.

Дружеството се представлява и управлява от Управители: Соня Петрова Мицова и Емил Тодоров Мицов.

Предметът на дейност включва следните видове операции и сделки: внос и търговия с помпи, помпено оборудване, системи за вода.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2010 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите, представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2010 и за 2009 година са представени в настоящия финансов отчет в хил. лв.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

2.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2010 г.
Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2009 г.

2.6. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

3.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усредненият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Сгради и конструкции	25 години
Съоръжения	3 години
Машини, оборудване	3 години
Компютърна техника	2 години
Автомобили	4 години
Стопански инвентар	6 години

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.4. Инвестиционни имоти

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

4. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на настия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

5. Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

6. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

7. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

8. Основен капитал

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

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

9. Резерви

Други резерви
Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

10. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

11. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети.

Отсрочени данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

12. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има текущо правно и конструктивно задължение като резултат от минали събития, за чието погасяване ще са необходими парични ресурси, които носят икономическа изгода и размера на задължението може надеждно да бъде оценено.

13. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

13.1. Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

13.2. Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

13.3. Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

13.4. Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

13.5. Приходи от лихви се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

14. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

15. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

16. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателят.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

17. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по дарението; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

18. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2010 година при ставка 10 %. За 2011 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

19. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; служители на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

20. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ФЛУИДА" ООД
към 31.12.2010 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в начало-то на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в начало-то на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
	(1+2-3)			(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)				(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	23			23			23	16	3		19			19	4
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		2		2			2								2
Обща за група I:	23	2		25			25	16	3		19			19	6
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т. ч.	858			858			858	71	20		91			91	767
- земи	365			365			365								365
- сгради	493			493			493	71	20		91			91	402
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	24	1		25			25	19	4		23			23	2
3. Съоръжения и други, в т.ч.:	280	10		290			290	167	52		219			219	71
- Компютърна техника	12	2		14			14	10	2		12			12	2
- Транспортни средства	231			231			231	131	46		177			177	54
- Стопански инвентар	27	8		35			35	18	3		21			21	14
- други	10			10			10	8	1		9			9	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	87	234	49	272			272								272
Обща за група II:	1249	245	49	1445			1445	257	76		333			333	1112
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	1272	247	49	1470			1470	273	79		352			352	1118

21. Дълготрайни активи

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложени като обезпечения по договор за финансов кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	Балансова стойност
Сгради	402 хил. лв.

Задълженията по лизинговите договори е 15 хил. лв. Към 31.12.2010 г. няма отразени финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг.

Към края на текущата година размерът на предоставените аванси за придобиване на дълготрайни материални е 24 хил. лв.

В края на текущия период отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Отчетна стойност
Сгради	
Машини и оборудване	19 хил. лв.
Компютри	12 хил. лв.
Транспортни средства	79 хил. лв.
Офис оборудване	12 хил. лв.
Програмни продукти	13 хил. лв.

22. Материални запаси

Няма ограничения върху правото на собственост на материалните запаси.

23. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти	44	78
Вземания от доставчици		1
Съдебни вземания	2	
Данъци за възстановяване	7	5
- корпоративен данък	7	5
Други краткосрочни вземания	3	2
Общо:	**56**	**86**

23.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти	50	(7)	43	88	(10)	78
Общо:	50	(7)	43	88	(10)	78

23.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	10	5
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(3)	
Начислена обезценка през периода		5
Обезценка в края на периода	7	10

24. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	572	590
Парични средства по текущи разплащателни сметки	74	43
Общо:	**646**	**633**

25. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			12	12
Общо:			12	12
Финансови разходи				
- банкови комисионни	2		2	1
- лихви по лизингови договори				1
Общо:	2		2	2

26. Собствен капитал

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 броя дялове, по 100 лева всеки един.

Към 31.12.2010 година участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	процент от основния капитал	Участие в осн.капитал в хил.лв.
Соня Петрова Мицова	50	2500
Емил Тодоров Мицов	50	2500
Общо:	**100**	**5000**

Дружеството е формирало Други резерви, възлизащи към 31.12.2010 г. на 1 хил. лв.

С протокол от общо събрание на съдружниците е взето решение за разпределение на дивиденти в размер на 200 хил. лв.

27. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2010 г.	Данъчен ефект към 31.12.2010 г.	Временна р-ка към 31.12.2009 г.	Данъчен ефект към 31.12.2009 г.
I. Отсрочени данъчни активи	7		10	
1. Обезценка на вземания	7		10	
II. Отсрочени данъчни пасиви				
Отсрочени данъци, нето				

28. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	135	171
- до 1 година	35	41
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.	15	42
- до 1 година	15	27
Задължения по получени аванси	87	57
Задължения към доставчици	97	81
Задължения към персонала	11	5
Осигурителни задължения	4	2
Данъчни задължения, в т.ч.:	26	13
- данък върху добавената стойност	25	12
- данък върху доходите на физическите лица	1	
Общо:	**375**	**371**

Задълженията на „Флуида" ООД по получени заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Дългосрочни банкови заеми								
евро	70	01.12.2017 г.	100	35	135			
лева	200	25.10.2014 г.				130	28	158
			100	**35**	**135**	**130**	**28**	**158**
Краткосрочни банкови заеми								
лева	100	25.10.2010					13	13
							13	13
Общо задължения по банкови заеми			100	35	135	130	41	171

Към 31.12.2010 г. дружеството има разрешен, но неусвоен краткосрочен банков заем, който е с договорена сума 200 хил.лв. и падеж 01.12.2011 г.

Получените от дружеството банкови заеми са договорени при базов лихвен процент плюс надбавка до 6 пункта.

В полза на банките кредитори за обезпечение на посочените по-горе заеми са учредени:

- Ипотеки на недвижими имоти (Приложение 21);

29. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	2248	2253
Услуги	47	58
Общо:	**2295**	**2311**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Бонуси от доставчици		10
Получени обезщетения	1	6
Отписани задължения	5	
Други доходи	3	
Общо:	**9**	**16**

30. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	103	88
- основни суровини	24	21
- горива и енергия	30	22
- резервни части	33	29
- канцеларски материали	4	4
- други	12	12
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	120	107
- наеми	9	8
- разходи за комуникации	8	11
- реклама	1	1
- разходи за транспорт	17	13
- данъци и такси	5	5
- консултантски услуги	5	1
- абонамент и поддръжка	13	14
- ремонтни услуги	10	10
- монтажни услуги	13	8
- столово хранене	11	10
- застраховки	20	21
- други	8	5
3. Други разходи, в т.ч.:	1470	1489
- разходи за командировки	31	9
- балансова стойност на продадени активи	1417	1461
- други	22	19

31. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Средносписъчен брой на персонала	18	17
1.1. Управители	2	2
1.2. Специалисти с ръководни функции	2	2
1.3. Аналитични специалисти	3	2
1.4. Приложни специалисти	1	1
1.5. Помощни специалисти	10	10
2. Разходи за заплати, в т.ч.:	169	78
- на административния персонал	16	14
3. Разходи за социално осигуряване	29	14
4. Задължения към наети лица	11	5
5. Задължения към осигурителни организации	4	2

Към 31.12.2010 г. няма предоставените аванси на административния персонал и членовете на органите на управление.

32. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	12	19
2. Отрицателни валутни разлики	2	5
3. Други финансови разходи	16	11
Общо:	30	35

През текущия и предходния период не са реализирани финансови приходи.

33. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	305	423
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	31	42
Разходи, непризнати за данъчни цели	85	94
Приходи, непризнати за данъчни цели	78	89
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Корпоративен данък	31	42
Текущ разход за данък	31	42
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето		
Разходи за данъци от печалбата	31	42

34. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

Соня Петрова Мицова – съдружник в Дружеството
Емил Тодоров Мицов – съдружник в Дружеството

През 2010 г. и 2009 г. не са извършени сделки със свързани лица.

35. Финансово състояние

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба – хил. лв.	305	423
а/ от дейността	335	458
б/ от финансови операции	(30)	(35)
2. Печалба – хил. лв.	274	381
3. Относителен дял на СК - %	86.72	86.48
4. Относителен дял на ПК - %	13.28	13.52
5. Обща ликвидност – коеф.	6.14	7.66
6. Бърза ликвидност – коеф.	2.55	3.18
7. Незабавна ликвидност – коеф.	2.35	2.80
8. Финансова независимост – коеф.	6.53	6.40
9. Рентабилност на приходите от продажби - %	11.94	16.49
10. Рентабилност на собствения капитал - %	11.19	16.05
11. Ефективност на разходите – коеф.	1.15	1.22
12. Ефективност на приходите – коеф.	0.87	0.82

36. Събития след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на "ФЛУИДА" ООД на 20.03.2011 г. с Протокол от 20.03.2011 г.