"ИНСТРО" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

И ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ЗА ГОДИНАТА, ЗАВЪРШВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2010 г..

АДРЕС: гр. Варна, ж.к. „Възраждане" блок 65, ап. 69

БУЛСТАТ: 103827472

Доклад на незевисимия одитор

До Собствениците
на "ИНСТРО" ООД
гр. Варна

Доклад върху финансовите отчети

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **"ИНСТРО" ООД** (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2010 година, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на Ръководството за финансовите отчети

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет на Република България се носи от ръководството на Дружеството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики, както и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху финансовия отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на приложимите етични изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим с разумна степен на сигурност, че финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва извършване на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от нашата преценка, включително оценката на рисковете от съществени неточносити, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска ние вземаме под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и

достоверното представяне на финансовите отчети от страна на Дружеството, с цел да разработим 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 принципи и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формиране на база за изразяване на одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на **"ИНСТРО" ООД** към 31 декември 2010 година, както и за резултатите от неговата дейност, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината, в съответствие с националното счетоводно законодателство в Република България.

По наше мнение годишният доклад за дейността на **"ИНСТРО" ООД** за 2010 година, изготвен от ръководството на дружеството и приложен към настоящия отчет съответства на годишния финансов отчет за същия период.

Регистриран одитор: .....

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

11.03.2011 г.
гр. Варна

ЕИК 103827472

БАЛАНС
ИНСТРО ООД
гр.Варна, жк.Възраждане, бл.65, ап.69
към 31.12.2010

Заверено с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ		
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		
1. Продукти от развойна дейност		
2.Концесии,патенти,лицензи,търговски марки,програ.продукти и други		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изграждд.		
Общо за група I :	-	0
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	583	591
— земи	417	417
— сгради	166	174
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		85
3. Съоръжения и други ДМА	51	
4. Предост.АВАНСИ и ДА в процес на изграждане		
Общо за група II :	634	676
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ		
1. Акции и дялове от предприятия в група		
2. Предоставени заеми на предприятия в група		
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия		
4. Предост. заеми, свърз. в асоц. и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		.....
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.		
Общо за група IV :	-	0
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :	634	676
		.....
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ		
1. Материали и суровини		
2. Незавършено производство		
3. Стоки и продукция, в т.ч.:	431	398
— продукция		
— стоки	431	398
4. Предоставени аванси		
Общо по група I :	431	398
II. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	112	139
над 1 година		.....
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:		
над 1 година		
3. Вземания, свързани с асоц. и смесени предпр., в т.ч.:		
над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	405	436
над 1 година		
Общо по група II :	517	575
		.....
III. ИВЕСТИЦИИ		
1. Акции и дялове на предприятия от група		
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.		
3. Други инвестиции		

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Суми (хил.лв.) Текуща	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ	300	300
II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ		
III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ		
IV. РЕЗЕРВИ		
1. Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв, съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV :	-	0
V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :		
— Неразпределена печалба	190	92
— Непокрита загуба		
Общо за група V :	190	92
VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	10	93
ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :	500	485
Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Провизии за пенсии и сходни задължения		
2. Провизии за данъци, в т.ч. :		
— отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :	-	0
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Облигац.заеми сд отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.	-	0
до 1 година		
над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :	766	820
до 1 година	491	479
над 1 година	275	341
3. Получени аванси, в т.ч. :	-	0
до 1 година		
над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч. :	391	333
до 1 година	391	322
над 1 година		11
5. Задължения по полици, в т.ч.:	-	0
до 1 година		
над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :	-	0
до 1 година		
над 1 година		
7. Задължения, свързани с лизингови договори, в т.ч. :	45	60
до 1 година	20	15
над 1 година	25	45
8. Други задължения, в т.ч. :	19	41
— други задължения, в т.ч. :	-	0
до 1 година		

			над 1 година		
Общо по група III :	-	0	— към персонала, в т.ч. :	9	11
			до 1 година	9	11
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			над 1 година		
1. Парични средства в брой	127	77	— осигурителни задължения, в т.ч. :	3	3
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		2	до 1 година	3	3
Общо по група IV :	127	79	над 1 година		
			— данъчни задължения, в т.ч. :	7	27
			до 1 година	7	27
			над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :	1 075	1052	*ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :*	1 221	1254
			до 1 година	921	857
			над 1 година	300	397
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	12	11	*Г. Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :*	-	0
			до 1 година		
			над 1 година		
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	1 721	1739	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**	1 721	1739
УСЛОВНИ АКТИВИ			**УСЛОВНИ ПАСИВИ**		

11.03.2011 г.

Съставител:.....
Антоанета Чанева

Ръководител:.....
Иван Балчев

ИЗЧИСЛИ

Заверено с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

ЕИК 103827472

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ИНСТРО ООД

гр.Варна, жк.Възраждане, бл.65, ап.69

към 31.12.2010

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
1.Намаление на зап.от продукция и НП			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :	1 614	1898
2. Разходи за суровини, мат. и външ.услуги, в т.ч. :	132	123	а) Продукция		
а) суровини и материали	41	46	б) Стоки	1 608	1889
б) външни услуги	91	77	в) Услуги	6	9
3. Разходи за персонала, в т.ч. :	143	145	2. Увеличение на зап.продукция и незавър.произв.		
а) разходи за възнаграждения	122	123			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	21	22	3. Разходи за придобиване активи по СН		
- осигур., свързани с пенсии					
4. Разходи за амортизация и обезценка	43	53	4. Други приходи, в т.ч.:	6	13
а) разходи за амортиз.ДА, в т.ч.:	43	53	- приходи от финансирания		
- разходи за амортизация	43	53			
- разходи за обезценка			*ОБЩО приходи от оперативна дейност*	1 620	1911
б) разходи за обезценка на текущ КА			*(1 + 2 + 3 + 4)*		
5. Други разходи, в т.ч. :	1 241	1459	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :	-	0
а) балансова стойност на продадени активи	1 236	1432	- приходи от участия в предприятия от група		
б) провизии			- други		
в) други	5	27			
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	1 559	1780			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)					
6. Разходи от обезценка на фин.активи	-	0	6. Приходи от други инвестиции и заеми	-	0
- отрицателни разлики от промяна валутен курс			- приходи от участия в предприятия от група		
- други			- други		
7. Разходи за лихви и други фин.разходи	96	89	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:	47	62
а) разходи,свързани с предпр. от група			- прихода от предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с фин.активи			- положителна разлика от операции с фин.активи		
в) разходи за лихви	84	89	- положителна разлика от промяна на вал.курсове		
г) други	12		- други	47	62
			Общо финансови приходи (5 + 6 +7)	47	62
8. Печалба от обичайната дейност	12	104	8. Загуба от обичайната дейност	-	0
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
10. Общо Разходи	1 655	1869	Общо Приходи	1 667	1973
(1+2+3+4+5+6+7+9)			*(1+2+3+4+5+6+7+9)*		
10. Счетоводна Печалба	12	104	10. Счетоводна загуба	-	0
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*		
11. Разходи за данъци от печалбата	2	11			
12. Други данъци, алтернативни на КД					
13. Печалба	10	93	11. Загуба	-	0
(ред 10 - ред 11 - ред 12)			*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*		
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)	1 667	1973	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)	1 667	1973

11.03.2011 г.

Съставител: ..... Антоанета Чанева

Ръководител: ..... Иван Балчев

изчисли Заверено с доклад

0565 Маринче Спиридонова Регистриран одитор

ЕИК 103827472

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ИНСТРО ООД

гр.Варна, жк.Възраждане, бл.65, ап.69

към 31.12.2010 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1563	1248	315	1996	1319	677
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		97	(97)		147	(147)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.					270	(270)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци		77	(77)		154	(154)
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност	110		110			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	1673	1422	251	1996	1890	106
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				1	9	(8)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	0	0	-	1	9	(8)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	397	522	(125)	1215	1306	(91)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		67	(67)		70	(70)
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност		11	(11)			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	397	600	(203)	1215	1376	(161)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2070	2022	48	3212	3275	(63)
Д. Парични средства в началото на периода			79			142
Е. Парични средства в края на периода			127			79

11.03.2011 г.

Съставител:.....
Антоанета Чанева

Ръководител:.....
Иван Балчев

ИЗЧИСЛИ

Заверено с доклад

0565 Мария Спирова
Регистриран одитор

ЕИК 103827472

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ИНСТРО ООД

гр.Варна, жк.Възраждане, бл.65, ап.69

към 31.12.2010 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	**300**							**185**		-	**485**
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки								5			5
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	-	-	-	-	-	-	-	**5**	-	-	**5**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
— увеличения											-
— намаления											-
6. Финансов резултат за текущия период										10	10
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
— увеличения											-
— намаления											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценка на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
--- увеличение											-
— намаление											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
Салдо към края на отчетния период	**300**							**190**		**10**	**500**
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
	300	-	-	-	-	-	-	**190**	-	**10**	**500**

11.03.2011 г.

Съставител:.....
Антоанета Чанева

Ръководител:.....
Иван Балчев

Заверено с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Инстро ООД (дружеството) е регистрирано през 2003 година с решение на Варненски окръжен съд, по фирмено дело 2216/2003 и пререгистрирано в Агенцията по вписванията с предмет на дейност търговия с крепежни елементи и инструменти.

Собственици на капитала са Иван Василев Балчев и Севдалин Владов Спасов. Дружеството се управлява и представлява от Иван Василев Балчев.

2.ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен въз основа на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Счетоводната политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

Дружеството води своето счетоводство и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.Дружеството не покрива изискванията за прилагане на МСФО, поради което прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

2.3.1.Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (отчетна валута). Валутата, в която е представен финансовия отчет е българският лев.

2.3.2.Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутни курсове в деня на сделката. Отрицателните и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на баланса. Курсовите разлики, възникнали при тези операции се отчитат в отчета за приходите и разходите. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на деня, в който са възникнали транзакциите.

2.4.Нетекущи (дълготрайни) активи

2.4.1.Дълготрайни материални активи

- **Признаване и оценка**

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признават като актив съгласно критериите на СС 16 „Дълготрайни материални активи".

Заверено с доклад

0565 Мариела Спиридонова Регистриран одитор

Дълготрайните активи са представени по цена на придобиване, която включва доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи, пряко свързани с привеждането на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация по начин предвиден от ръководството.

Стойността на активи, придобити по стопански начин включва цената на материалите, пряк труд, други разходи свързани с привеждането на актива в готовност за употреба, и разходите за демонтиране и преместване и възстановяване на мястото, където е монтиран активът.

Избраният стойностен праг на същественост за машини, съоръжения и оборудване на дружеството е в размер на 500 лева. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени. През периода не са извършени разходи по заеми, капитализирани като част от себестойността на актив.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

- **Последващи разходи**

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са извършени. Извършените последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

- **Амортизация**

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот на всеки един актив при придобиването му, като последователно се прилага линейния метод. Амортизирането на активите започва от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Амортизация на земите и на дълготрайните материални активи, в процес на изграждане не се начислява до момента на започване на експлоатацията им.

По група активи се прилагат следните амортизационни норми:

Сгради	4%
Машини и оборудване	15 – 30%
Компютърна техника	50%
Автомобили	25%
Обзавеждане	15%

- **Печалби и загуби от продажба**

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите при отписването им се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват брутно към „други приходи" в отчета за приходите и разходите. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределената печалба.

Заверено
с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

хил. лв.	Земя	Сгради и конструкции	Машини и оборудване	Транспортни средства	Комп. техника	Обзавеждане	Общо
На 01 януари 2010 г.							
Отчетна стойност	417	211	8	148	25	53	862
Натрупана амортизация	-	(37)	(7)	(90)	(25)	(26)	(185)
Балансова стойност	**417**	**174**	**1**	**58**	**0**	**27**	**677**
Движение през 2010 г.							
Начално салдо	417	174	1	58	0	27	677
Новопридобити	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-	-
Начислена амортизация	-	(9)	(0)	(26)	(0)	(8)	(43)
Крайно салдо	**417**	**166**	**1**	**32**	**-**	**19**	**634**
На 31 декември 2010 г.							
Отчетна стойност	417	211	8	148	25	53	862
Натрупана амортизация	-	(46)	(8)	(116)	(25)	(34)	(228)
Балансова стойност	**417**	**165**	**0**	**32**	**0**	**19**	**634**

2.4.2.Дълготрайни нематериални активи

- **Признаване и оценка**

Всеки отделен актив се признава за нематериален, съгласно критериите на СС 38 „Нематериални активи" само ако:
- са придобити и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси;
- нямат физическа субстанция;
- са със съществено значение при употребата им;
- е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актива.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи по подготовката на актива за неговото очаквано използване.

След първоначално признаване на нематериален актив, той се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Избраният стойностен праг на същественост за нематериалните активи на дружеството е в размер на 500 лева.

- **Последващи разходи**

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен ако формират част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.

- **Амортизация**

Заверено с доклад

0565 Мариела Спиридонова Регистриран одитор

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

- **Печалби и загуби от продажба**

Нематериалните дълготрайни активи се отписват от отчета за приходите и разходите когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на нематериалните активи се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват брутно към „други приходи" в отчета за приходите и разходите.

2.5.Лизинг

- **Финансов лизинг**

Като лизингополучател

Финансов лизинг е договор, който прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в баланса на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

- **Оперативен лизинг**

Като лизингодател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг. Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

Като лизингополучател

Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.

2.6. Материални запаси

Материалните запаси са краткотрайни активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването и привеждането на материалните запаси в готов за тяхното използване вид. В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи и извънредните разходи. Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Заверено
с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

Тяхната оценка в края на отчетния период е по-ниската от доставната им стойност или нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата. При тяхното потребление материалните запаси се оценяват по метода „средно претеглена стойност".

В баланса материалните запаси са със следните стойности:

хил. лв.	**2010 г.**	**2009 г.**
Стоки на склад	431	398
Общо	**431**	**398**

Към 31.12.2010 година няма учреден залог върху материални запаси.

2.7. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в баланса, когато дружеството стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното им признаване финансовите активи/пасиви се оценяват по справедлива стойност. Разходите по сделката, в резултат, на която възникват финансовите активи/пасиви се включват в тяхната стойност, освен когато финансовите активи/пасиви се отчитат по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите.

За целите на последващото оценяване, през текущия период дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: търговски и други вземания и задължения, парични средства, финансови активи/пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор.

2.7.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане и не са котируеми на активен пазар. Те възникват, когато дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане.

Дружеството класифицира като краткосрочни вземанията си, освен за частта от тях, за която има безусловно право за получаване в срок над 12 месеца от датата на съставяне на баланса.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията „други разходи" на лицевата страна на отчета за приходите и разходите. На база анализ към края на всеки отчетен период се извършва преглед за индикации за загуба от обезценка.

Заверено с доклад
0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

Вземания от клиенти	112	139
Общо	**112**	**139**

2.7.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки.

Предприятието представя паричните си потоци от оперативна, инвестиционна и финансова дейност по начин подходящ за стопанската му дейност. Класифицирането по дейности осигурява информация за влиянието на тези дейности върху финансовото състояние на дружеството и размера на паричните средства и паричните еквиваленти, които то притежава.

хил. лв.	**2010 г.**	**2009 г.**
Парични средства	127	79
Общо	**127**	**79**

2.7.3. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени активи, услуги или паричен ресурс, некласифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите, са представени в баланса по амортизирана стойност. Краткосрочните задължения не се амортизират.

хил. лв.	**2010 г.**	**2009 г.**
Задължения към финансови предприятия	766	820
Получени аванси	-	...
Задължения към доставчици и клиенти	391	333
Задължения, свързани с лизингови договори	45	60
Други задължения	19	41
Общо	**1 221**	**1 254**

Задълженията към доставчици са възникнали по повод доставки на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на дружеството, и са безлихвени.

Като други задължения към 31.12.2010 година са начислени:

- Задължения към персонала – 9 хил. лв. Включват се чистата сума на неизплатените възнаграждения за месец декември 2010 година в размер на 7 хил. лв. и начисления за дължими възнаграждения за неползван отпуск - 2 хил. лв.
- Осигурителни задължения - 3 хил. лв. Включват се дължимите социални осигуровки върху неизплатените възнаграждения за месец декември 2010 година и начислени осигуровки за неползвани платени отпуски.
- Данъчни задължения – 7 хил. лв. Включват се задълженията по ЗКПО: 2 хил. лв.; задължения по ЗДДФЛ: 1 хил. лв.; задължения по ЗДДС: 4 хил. лв.;

Заверено
с доклад

0565 Марцела Спиридонова
Регистриран одитор

2.7.4. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нето от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база договорен лихвен процент.

Получените лихвоносни заеми и други привлечени ресурси, при възникването на които не са извършени разходи, свързани с транзакцията, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на начислението.

Банковите заеми са взети с цел придобиване на инвестиции и финансиране на оперативните разходи на дружеството.

Лихвоносните заеми и други привлечени ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние.

2.8. Обезценка на активи

Към датата на изготвяне на финансовите отчети Ръководството на дружеството прави преценка дали съществуват признаци за обезценка на активите. В случай, че се установи, наличието на такива признаци, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажбата на даден актив и стойността му в употреба.

Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

В случай на възстановяване на загуба от обезценка, балансовата стойност на актива (или на обект генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение е до размера на балансовата стойност, която би била опредена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка на дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в отчета за приходи и разходи. След направен анализ от Ръководството на дружеството към 31.12.2010 година е установено, че не съществуват индикации, налагащи обезценка на текущи и нетекущи активи на дружеството.

2.9. Данъци от печалбата и други данъци

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за приходите и разходите. Номиналната данъчна ставка за 2010 година е 10% (2009 г.: 10%)

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Заверено
с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

В съответствие с изискванията на СС 12 Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се разглежда на всяка дата на съставяне на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагама печалба или проявяващи се през следващия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

При изчисляването на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31.12.2010 година, дружеството е използвало данъчна ставка 10%, приложима за 2011 година.

Към 31.12.2010 год. активът по отсрочени данъци е свързан с начислени, но неизплатени доходи по договори за управление и контрол, компенсируеми отпуски към 31.12.2010 г. и осигуровките свързани с тях.

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 – Данъци върху печалбата. Основните компоненти на разхода за данъци върху печалбата за годините завършващи на 31 декември са:

- Данъци върху печалбата – 2 хил .лв.

хил. лв.

Обект	Стойност на временната разлика		Стойност на отсрочения данък	
	Облагаема	Намаляема	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
Салдо в началото на периода	-	-	-	-
Възникнали през годината				
От доходи на местни физически лица	-	1	-	-
От задължителни осигурителни вноски върху доходи на физически лица	-	-	-	-
Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми отпуски	-	2	-	-
Разходи за задължително осигуряване по неизползвани / компенсируеми отпуски	-	-	-	-
Общо	-	**3**	-	-
Признати през годината	-	-	-	-
Салдо в края на периода	-	**3**	-	-

2.10.Собствен капитал

Към 31.12.2010 година дружеството е със записан капитал 300 хил. лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло.

2.11.Свързаните лица и сделките с тях

Заверено с доклад

0565 Мариела Спиридонова Регистриран одитор

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет свързаните предприятия, върху които се упражнява контрол или значително влияние, лицата, членове на ключов управленски персонал на предприятието, както и близки членове на техните семейства се третират като свързани лица.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

2.11.1.Сделки със свързани предприятия:

Продажби

хил. лв.

Наименование	Вид на сделката	2010 г.	2009 г.
Спасов и Ко ЕООД	стоки	2	53
Общо		**2**	**53**

Покупки

хил. лв.

Наименование	Вид на сделката	2010 г.	2009 г.
Спасов и Ко ЕООД	стоки	10	16
	услуги	8	8
Общо		**18**	**24**

Отпуснати заеми

хил. лв.

Наименование	Вид на сделката	2010 г.	2009 г.
Спасов и Ко ЕООД	заем	-	220
Фокс ЕООД	заем	-	120
Общо		**-**	**340**

2.12.3.Вземания и задължения със свързани предприятия към края на годината

хил. лв.

Наименование	Вид на сделката	Вземане	Задължения
Спасов и Ко ЕООД	стоки	-	23
Спасов и Ко ЕООД	отпуснат заем	359	-
Спасов и Ко ЕООД	лихви	47	-
Общо		**406**	**23**

2.12.4.Задължения към ключов управленски персонал към края на годината

- Заплати и други възнаграждения – 1 хил. лв.

Заверено
с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

2.13. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажбите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги, при нормално протичане на дейността на дружеството. Приходите са посочени нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност и акциз), върнати стоки и предоставени отстъпки и рабати. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходи се признават, когато значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача, вероятно е икономическите ползи свързани със сделката да бъдат получени, направените разходи във връзка със сделката и възможните ползи могат да бъдат надеждно оценени, и дружеството не запазва продължаващо участие в управление на стоките. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички условни обстоятелства свързани с продажбата.

Приходи от извършени услуги се признават в отчета за доходите пропорционално на степента на завършеност на услугата, както и ако разходите по сделката и по приключването и могат да бъдат надеждно оценени към датата на баланса.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на дружеството да получи този дивидент. Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Финансовите разходи включват основно разходите за лихви и такси по получени кредити, и отрицателни разлики от операции с финансови инструменти.

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

2.13.1. Приходи от дейността

хил. лв.	**2010 г.**	**2009 г.**
Приходи от продажба на стоки	1 608	1 889
Приходи от продажба на услуги	6	9
Други приходи	6	13
Общо	**1 620**	**1 911**

2.13.2.Разходи за дейността

- Към 31.12.2010 година разходите за материали на дружеството са в размер на 41 хил. лв. (2009 г.: 46 хил. лв.). Те са пряко свързани с експлоатацията на търговските обекти и са основно за електрическа енергия, гориво, и други.

Заверено с доклад

Марияла Спиридонова 0565 Регистриран одитор

- Към 31.12.2010 година разходите за външни услуги възлизат на 91 хил. лв. (2009 г.: 77 хил. лв.). Те са пряко свързани с поддръжка на търговските обекти. Това са основно разходи за наеми, телефонни услуги и други.
- Разходи за персонала

хил. лв.	**2010 г.**	**2009 г.**
Текущи възнаграждения	120	123
Вноски по социално и здравно осигуряване	21	22
Начисления за трудови възнаграждения за неползван платен отпуск	2	-
Общо	**143**	**145**

- Към 31.12.2010 година другите разходи за дейността са в размер на 5 хил. лв. (2009 г.: 27 хил. лв.). Те включват основно разходи, свързани с неустойки и представителни разходи.

2.13.3.Финансови приходи

Към 31.12.2010 година финансовите приходи са в размер на 47 хил. лв. (2009 г.: 62 хил. лв.) и представляват приходи от лихви по търговски заеми.

2.13.4.Финансови разходи

Към 31.12.2010 година финансовите разходи са в размер на 96 хил. лв. (2009 г.: 89 хил. лв.) и включват:

Разходи за лихви:

- Лихви по банкови заеми – 76 хил. лв.
- Лихви по лизингови договори – 8 хил. лв.

Други финансови разходи:

- Банкови такси и комисионни – 12 хил. лв.

3.Корекция на счетоводни грешки и събития от минали отчетни периоди

През текущия отчетен период са коригирани начисления, свързани с разходи за лихви по лизингови договори. Тези корекции се отнасят до предходни отчетни периоди.

Ефектът от корекциите, водещ до увеличение на печалбата за 2009 година е незначителен (295.30 лева).

4.Оценка и управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството под прекия контрол на управителя. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

Заверено
с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

· Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви и от нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Дружеството реализира своите стоки на местния пазар. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, произтичащ от експозиции в евро. Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

С цел защита дейността на предприятието от влиянието на промените във валутните курсове на щатския долар, всички заеми са договорени в евро и лева.

Ръководството е на мнение, че валутния риск за дружеството през съответния отчетен период, може да се определи като минимален.

· Ценови риск

Дружеството не е изложено на съществен ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените е плавно и предвидимо. Предлаганите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

· Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са банковите заеми. Тъй като при заемите договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над EURIBOR, дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че лихвеният риск на паричния поток, в резултат на колебанието в пазарните лихвени нива е в приемливи граници, поради което дружеството не използва финансови инструменти за хеджирането му.

(б) Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби и предоставени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи.

Ръководството на дружеството счита, че всички активи, които не са били обезценявани през представените отчетни периоди, са активи с висока кредитна оценка, включително и тези, които са с настъпил падеж. Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

Кредитният риск относно паричните средства се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

(в)Ликвиден риск

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството обслужва регулярно своите задължения.

5.Условни активи и условни пасиви

Заверено
с доклад

0565 Мариела Спиридонова Регистриран одитор

Провизиите, представляващи текущи задължения на дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка дружеството взима под внимание рисковете и степента на несигурност, съпътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

Не са известни съдебни дела, които се водят срещу дружеството и дела, по които дружеството е ищец.

11.03.2011 г.

Съставител: .....
/Антоанета Чанева/

Ръководител: .....
/Иван Балчев/

Заверено
с доклад

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

1. Информация за дружеството

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 33 от Закона за счетоводството и има за цел да представи протичането на дейността, и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2010 година. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2010 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП).

„Инстро" ООД е дружество с ограничена отговорност по смисъла на Търговския закон, регистрирано по фирмено дело № 2216/2003 г. на Варненски окръжен съд, със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ж.к Възраждане, бл.65, ап.69.

Към 31.12.2010 година дружеството е с капитал 300 хил. лева, който към датата на съставяне на бялянса е внесен изцяло.

Собственици на капитала са Иван Василев Балчев и Севдалин Владов Спасов. Дружеството се управлява от Иван Василев Балчев.

2. Преглед на дейността на дружеството

Дейността на „Инстро" ООД през 2010 г. следва взетите от ръководството решения, в съответствие с конкретно поставени цели и задачи. Дружеството запазва основния си предмет на дейност и основно извършва търговия на едро и дребно с крепежни елементи и инструменти.

Дружеството има магазин за продажба на дребно в гр. Варна, както и сервиз.

3. Анализ на резултатите от дейността

През 2010 година приходите от оперативна дейност възлизат на 1 620 хил. лева (2009 г.: 1 911 хил. лева и се разделят на:

-приходи от продажба на стоки – 1 608 хил. лева (2009 г.: 1 889 хил. лева);

-приходи от извършени услуги – 6 хил. лева (2009 г.: 9 хил. лева)

-други приходи – 6 хил. лева (2009 г.: 13 хил. лева).

Разходите за дейността през 2010 година се в размер на 1 559 хил. лева (2009 г.: 1 780 хил. лева).

Печалбата преди данъци върху печалбата за 2010 година е в размер на 12 хил. лева (2009 г.: 104 хил. лева).

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2010 година, представяме следните показатели, получени в резултат на проведения финансово-счетоводен анализ:

хил. лв.	**2010 г.**	**2009 г.**
1. Собствен капитал	500	485
2. Пасиви	1 221	1254
3. Текущи активи	1 075	1 052
4. Текущи пасиви	923	857

Заверено с доклад

Мариела Спиридонова 0565 Регистриран одитор

5.	Текущи вземания	517	575
6.	Парични средства	127	79
7.	Приходи от дейността	1 620	1 911
8.	Разходи за дейността	1 559	1 780
9.	Печалба преди данъци	12	104
10.	Нетна печалба за периода	10	93
11.	Сума на активите	1 721	1 739
12.	Нетен размер на продажбите	1 614	1 898
13.	Средносписъчен брой на персонала /бр./	24	24
14.	Разходи за персонала	143	145

		2010 г.	**2009 г.**
Коефициент на финансова автономност т.1/т.2	к.	0.41	0.39
Коефициент на задлъжнялост т.2/т.1	к.	2,44	2,59
Коефициент на обща ликвидност т.3/т.4	к.	1.16	1,23
Коефициент на незабавна ликвидност т.5+т.6/т.4	к.	0,70	0,76
Коефициент на абсолютна ликвидност т.6/т.4	к.	0,14	0.09
Коефициент на ефективност на разходите т.7/т.8	к.	1.04	1,07
Коефициент на ефективност на приходите т.8/т.7	к.	0.96	0.93
Рентабилност на разходите т.9/т.8*100	%	0,77	5,84
Рентабилност на приходите т.9/т.7*100	%	0,74	5,44
Рентабилност на приходите от продажби т.10/т.12*100	%	0,62	4,90
Рентабилност на собствения капитал т.10/т.1*100	%	2,00	19,18
Рентабилност на пасивите т.10/т.2*100	%	0,82	7,43

Заверено с доклад

0565 Мариела Спиридонова Регистриран одитор

Относителен дял на разходите за персонала в разходите за дейността т.14/т.8	к.	0.09	0.08
Капитализация на активите т.10/т.11*100	%	0,58	5.35

4. Действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност

През 2010 година в дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

5. Предвиждано развитие на дружеството

Основните направления за дейността на дружеството през 2011 г. са следните:

1.Инвестиционни: Предвиждаме да инвестираме в движими вещи, които са свързани пряко с дейността на дружеството.

2.Оперативни: Ръководството планира да разшири асортимента от продавани стоки, както и увеличаване на обема от продажби.

3.Финансови: Финансовите планове на дружеството съчетават различни форми на финансиране – кредитиране и самофинансиране. Целта е средствата да се използват за финансиране на текущата дейност на фирмата през следващите години.

6.Важни събития, настъпили след датата на баланса

Към настоящият момент на управителните органи на дружеството не са известни други събития, които биха оказали съществено влияние върху финансовото състояние на дружеството.

Дата: 11.03.2011 г.

Иван Василев Балчев

Управител

Инстро ООД

0565 Мариела Спиридонова
Регистриран одитор

Заверено с доклад

ЕИК 103827472

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към
ИНСТРО ООД
гр.Варна, жк.Възраждане, бл.65, ап.69
към 31.12.2010 г.

(ХИЛ.ЛВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увеличен.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)
	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, ТМ, ГП и др.	13			13			13	13			13			13	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I:	13			13			13	13			13			13	
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :	628			628			628	37	8		45			45	583
— земи	417			417			417								417
— сгради	211			211			211	37	8		45			45	166
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	233	1		234			234	148	35		183			183	51
3. Съоръжения и други ДМА															
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изграждане															
Обща сума II:	861	1		862			862	185	43		228			228	634
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума IV:															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	874	1		875			875	198	43		241			241	634

ЗАБЕЛЕЖКА : Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

11.03.2011 г.

Гл.Счетоводител:.....

Ръководител:.....

"ИНСТРО" ВАРНА ООД