

ПРИМА ФИНАНС ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ НЕКОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2010 г.

1 Резюме на дейността

“Прима финанс”ЕАД („Дружеството”) е с предмет на дейност финансови консултации без такива като инвестиционен посредник, анализи и прогнози, комисионна дейност и отдаване под наем на летателно средство.

2 Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, както са одобрени от Европейския съюз.

Дружеството е изготвило този финансов отчет за представяне на акционерите, данъчните органи и търговския регистър съгласно изискванията на българското законодателство.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет (продължение)

Финансовият отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, който се ограничава в случаите на извършена преценка на определени имоти, машини и съоръжения, инвестиционни имоти, финансови активи, държани за продажба и финансови активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСС изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика на предприятието, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 4.

Ръководството на предприятието прилага като база МСС/МСФО за текущо отчитане и за изготвяне на годишния финансов отчет. При съставяне на годишния финансов отчет за 2011 г. ръководството е спазвало следния състав от стандарти:

- МСС 1 Представяне на финансови отчети
- МСС 2 Материални запаси
- МСС 7 Отчети за паричните потоци
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки
- МСС 10 Събития след датата на баланса
- МСС 11 Договори за строителство
- МСС 12 Данъци върху дохода
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения
- МСС 17 Лизинг
- МСС 18 Приходи
- МСС 19 Доходи на наети лица
- МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове
- МСС 23 Разходи по заеми
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица
- МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионно осигуряване
- МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия
- МСС 29 Финансово отчитане при свръхинфлационни икономики
- МСС 31 Дялове в съвместни предприятия
- МСС 32 Финансови инструменти: представяне
- МСС 33 Нетна печалба на акция
- МСС 34 Междинно финансово отчитане
- МСС 36 Обезценка на активи
- МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи
- МСС 38 Нематериални активи
- МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

МСС 40 Инвестиционни имоти
МСС 41 Земеделие
МСФО 1 Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане
МСФО 2 Плащане на базата на акции
МСФО 3 Бизнес комбинации
МСФО 4 Застрахователни договори
МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности
МСФО 6 Проучване и оценка на минерални ресурси
МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване
МСФО 8 Оперативни сегменти

2 Сделки в чуждестранна валута

(1) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в български лева, която е и функционалната валута. Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 по силата на въведения в България валутен борд.

(2) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирания в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за доходите.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.2 Сделки в чуждестранна валута (продължение)

Промените в справедливата стойност на парични ценни книжа, деноминирани в чуждестранна валута класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се анализират и се разделят на резултат от промени в амортизираната им стойност и от други промени в преносната им стойност. Валутни разлики, свързани с промените в амортизираната им стойност, се признават в печалбата или загубата, а другите промени в преносната стойност се признават в собствения капитал.

Разлики от преизчисления на непарични финансови активи и пасиви, такива като акции, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в печалбата или загубата като част от печалба или загуба свързани с преизчислението им по справедлива стойност. Разлики от преизчисления на инвестиции, държани до падеж се признават в отчета за доходите.

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

Земите и сградите (с изключение на инвестиционните имоти), са представени по справедлива стойност, на база редовни оценки от независим външен оценител, намалена с последващата амортизация на сградите. Натрупаната амортизация към датата на преоценката се елиминира срещу отчетната стойност на актива и получената нетна сума се коригира с преоценената стойност на актива. Всички други машини и съоръжения са представени по историческа цена намалена с начислената от придобиването им амортизация и обезценка. Историческата стойност включва разходи, които директно се отнасят към придобиването на актива.

Последващите 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. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Увеличенията в балансовата стойност, произтичащи от преоценка на земите и сградите, се отнасят в преоценъчния резерв. Намаления, които компенсират предходни увеличения относно един и същ актив, са за сметка на преоценъчния резерв; всички други намаления се отнасят в отчета за доходите. При отписване на преоценените активи натрупаният за тях преоценъчен резерв се прехвърля в неразпределената печалба от предходни периоди.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите, за транспортни средства /самолет/ се прилагат следните амортизационни норми: съобразно прелетените часове.

2.3 Имоти, машини и съоръжения (ИМС) (продължение)

Остатъчната стойност и полезния живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет.

Балансовата стойност на актива се намалява незабавно до възстановимата му стойност в случаите когато балансовата стойност на актива е по-голяма от неговата очаквана възстановима стойност (Прил. 2.5).

Печалбите и загубите от продажба на ИМС се определят като се сравнят приходите от продажбата с балансовата стойност и са включени в резултата от дейността.

Разходите по заеми за ИМС се отчитат като текущи разходи през периода за който се отнасят.

2.4 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти представляват земи, сгради или части от сгради, които не се ползват, но се притежават от Дружеството, за да бъдат отдадени под формата на оперативен наем. Инвестиционните имоти се оценяват по справедлива стойност, представляваща пазарна цена определяна от независими оценители ежегодно. Промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите като част от други приходи.

2.5 Обезценка на активите

Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.6 Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по

амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово реструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга (повече от 30 дни) се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разликата между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалният ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка, а стойността на загубата се отразява в отчета за доходите като разходи за дейността. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективна сметка на търговските вземания. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява в намаление на разходите за дейността в отчета за доходите.

2.7 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.8 Акционерен капитал

Обикновените акции се класифицират като капитал. Разходите по емисията на нови акции, които са пряко свързани с нея, се отчитат в собствения капитал като намаление на постъпленията от емисията, като се елиминира ефекта на данъците върху дохода.

Когато Дружеството изкупува собствени акции, платената сума, включваща и съответните пряко свързани допълнителни разходи, (нетирана с ефекта на данъците върху дохода), се изважда от принадлежащия на собствениците на Дружеството капитал, докато обратно изкупените акции не се обезсилят, продадат или преиздадат. Когато тези акции по-късно се продадат или преиздадат, всеки приход, нетиран с пряко свързаните допълнителни разходи по транзакцията и съответния данъчен ефект, се включва в капитала, принадлежащ на собствениците на Дружеството.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.9 Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива цена, а в следствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.10 Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловното право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.11 Текущи и отсрочени данъци

Текущият данък върху дохода се изчислява на база данъчните закони в сила към датата на баланса в страната, където Дружеството генерира облагаеми доходи. Ръководството периодично преценява позициите си, отразени в данъчните декларации, по отношение на обстоятелства, в които приложимата данъчна нормативна уредба е обект на интерпретация и отчита провизии, където е необходимо, за сумите, които се очаква да бъдат дължими като 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. Ако обаче, данъчните временни разлики възникват от първоначалното признаване на актив или пасив, при което не е засегнато нито счетоводната, нито данъчната печалба (загуба) по време на транзакцията, то тази разлика не се осчетоводява. При изчисляване на отсрочените данъци се използват данъчните ставки (и нормативна уредба), действали към датата на съставяне на баланса, които се отнасят за периодите на очакваното обратно проявление на данъчните временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи да могат да бъдат използвани.

2 Счетоводна политика (продължение)

2.12 Лизингови договори

Оперативен лизинг – Дружеството е наемодател

Лизинговите договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Постъпленията по оперативните лизинги (компенсирано с отстъпките от страна на наемодателя) се признават като приход в отчета за доходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Финансов лизинг – Дружеството е лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и оборудване, при който Дружеството реално носи всички рискове и

облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. При започването им, финансовите лизинги се капитализират по по-ниската от справедливата цена на лизинговото оборудване и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Съпътстващите задължения по наема, намалени с финансовите разходи, се включват в други дългосрочни задължения. Частта на лихвата във финансовата цена се отчита в отчета за доходите, така че през периода на лизинга нейния размер, отнесен към оставащото лизингово задължение да дава постоянна величина. Имотите, машините и оборудването, придобити под формата на финансов лизинг се амортизират за по-късия от сроковете на полезен живот на актива и срока на лизинга.

2.13 Признаване на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност и предоставени отстъпки. Приходи се признават като следва:

(а) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

(б) Приходи от лихви

Приходите от лихви се разсрочват, като се използва метода на ефективната лихва. При обезценка на вземане, Дружеството намалява балансовата му стойност до възстановимата му стойност, която представлява очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани на база на първоначалната ефективна лихва. Приходите от лихви по обезценените заеми се признават или при събиране на дължимите лихви, или на базата на признаване на свързаните условни гаранции.

(в) Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

2.20 Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди на акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който е одобрено.

3 Управление на финансовия риск

3.1 Фактори, определящи финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти, за да хеджира определени рискови експозиции.

(a) Пазарен риск

(i) Валутно-курсов риск

Дружеството не е изложено на съществен риск, свързан с валутните курсове, тъй като повечето от неговите активи, пасиви и сделки са деноминирани в български лева или евро, и левът е вързан за еврото, според правилата на Валутния съвет. Извършва се редовен контрол върху елементите на баланса с цел минимизиране излагането на валутно-курсов риск. Основните рискове възникват при деноминирания в щатски долари правителствени облигации.

(ii) Ценови риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна на цената на капиталовите ценни книжа. Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките. За целите на управлението на ценовия риск, се осъществява постоянен контрол.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат на промяна на лихвените нива

Лихвоносните активи на Дружеството са с фиксирани и плаващи лихвени проценти. Заеми с променлив лихвен процент излага Дружеството на лихвен риск от промени на бъдещите парични потоци, а заемите с фиксиран лихвен процент – на лихвен риск от промяна на справедливата стойност. Политиката на Дружеството е да предоставя заеми основно на плаващи лихвени проценти. Към 31 декември 2010 и 2009 г. Дружеството не притежава лихвоносни активи, отчитани по справедлива цена, и съответно не е изложено на риск от промяна на справедливата стойност.

3 Управление на финансовия риск (продължение)

3.1 Фактори, определящи финансовия риск (продължение)

(б) Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството е установило политики, подsigуряващи извършването на продажби на клиенти и предоставяне на заеми на лица с подходяща кредитна история. Кредитеният риск произлиза основно от пари и парични еквиваленти и депозити в банки и други финансови институции. За банки и други финансови институции, се приемат само институции с висок кредитен рейтинг. Ръководството не очаква загуби, в следствие на неизпълнение на задълженията на своите контрагенти.

Кредитно качество на финансовите активи:

Всички финансови активи, които не са нито просрочени нито обезценени са с контрагенти, които нямат външен кредитен рейтинг и нямат неизпълнение за минали периоди. Те са както следва:

	Към 31 декември	
	2010	2009
Търговски вземания (Приложение 15)	25	25
Парични средства в банки (Приложение 17)	54	108
	79	133

(в) Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства и ликвидни ценни книжа, както и възможности за допълнително финансиране с кредити и за закриване на пазарни позиции. Поради динамичната природа на основните типове бизнес, Дружеството има за цел да постигне гъвкавост във финансирането, като поддържа достатъчно неизползвани разрешени кредитни линии.

Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащият период от счетоводния баланс към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци.

	По-малко от 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
Към 31 декември 2010				
Търговски и други задължения	27	0	0	0
Към 31 декември 2009				
Търговски и други задължения	0	0	0	0

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденди, да върне капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да изплати дългове. Дружеството не наблюдава и не управлява специфични показатели за задлъжнялост

От гледна точка на финансов отчет, следните позиции се наблюдават и могат да се променят в резултат на управлението на капитала:

	Към 31 декември	
	2010	2009
Регистриран капитал и резерви (Прил. 18, 19)	8775	8775
Пари и парични еквиваленти (Прил. 17)	54	108

3.3 Определяне на справедливите стойности

Справедливата стойност на финансовите инструменти, търгувани на активен пазар се базира на средните пазарни котировки към датата на баланса.

Приема се, че номиналната стойност минус очакваните кредитни корекции на търговските вземания и задължения, е близка до тяхната справедлива стойност. Справедливата стойност на финансовите пасиви за целите на оповестяването се изчислява чрез дисконтирането на бъдещите договорни парични потоци с лихвен процент, който Дружеството очаква да договори за подобни пасиви към датата на баланса.

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

4.1 Значими счетоводни приблизителни оценки и предположения

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

4 Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки (продължение)

4.1 Значими счетоводни приблизителни оценки и предположения (продължение)

(а) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Провизията за данъци се определя на основата на данъчните закони, които са в сила в момента на данъчното облагане. Данъкът е определен на основата на данъчните данни, предоставени на Дружеството от данъчната администрация.

на дивиденди и дивиденди, които са изплатени на акционерите. Като се вземат предвид тези фактори, резултатът е, че компанията е в състояние да плати дивиденди, които са изплатени на акционерите. Компанията е в състояние да плати дивиденди, които са изплатени на акционерите. Компанията е в състояние да плати дивиденди, които са изплатени на акционерите.

(б) Справедлива стойност на финансови инструменти

Справедливите цени на котираните инвестиции на активни пазари са базирани на текущите пазарни цени. Ако няма активен пазар за финансов инструмент, Дружеството установява справедливите цени, като използва оценъчни модели. Това включва използване на последни сделки, извършени по справедливи цени, дисконтирани парични потоци, модели за оценки на опции, и други модели, използвани от пазарните участници. Моделите за оценка отразяват текущите пазарни условия на датата на оценката, които може и да не са представителни за пазарните условия преди и след тази дата. Към датата на баланса ръководството прегледа неговите модели за да подsigури, че те подходящо отразяват текущите пазарни условия, включително относителната ликвидност на пазара и кредитния спред.

Поради промените на финансовите пазари в последно време справедливата цена на финансовите инструменти може значително да се промени през следващия финансов период.

(в) Обезценки на вземания

При извършване на обезценки на вземанията ръководството на Дружеството оценява размера и периода на очакваните бъдещи парични потоци свързани с вземанията въз основа на своя опит за сходни по характер вземания, като взема под внимание и текущите обстоятелства за вземанията, преглеждани за обезценка.

6 Имоти, машини и съоръжения

	Земя и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни и средства	Стопански инвентар	Общо
1 януари 2009 г.					
Отчетна (преоценена) стойност	0	0	3687	0	0
Натрупана амортизация	0	0	-16	0	0
Балансова стойност	0	0	3671	0	0
Към 31 декември 2009 г.					
Балансова стойност в началото на периода	0	0	3671	0	0

Новопридобити	0	0	0	0	0
Отписани	0	0	0	0	0
Преоценка	0	0	0	0	0
Разход за амортизация	0	0	0	0	0
Балансова стойност в края на периода	0	0	3671	0	0

На 31 декември 2009 г.

Отчетна (преоценена) стойност	0	0	3687	0	0
Натрупана амортизация	0	0	-16	0	0
Балансова стойност	0	0	3671	0	0

Към 01 януари 2010г.

Балансова стойност в началото на периода	0	0	3671	0	0
Новопридобити	0	0	0	0	0
Отписани	0	0	0	0	0
Разход за амортизация	0	0	3	0	0
Преоценка	0	0	0	0	0
Балансова стойност в края на периода	0	0	3668	0	0

На 31 декември 2010 г.

Отчетна (преоценена) стойност	0	0	3687	0	0
Натрупана амортизация	0	0	-19	0	0
Балансова стойност	0	0	3668	0	0

8

Инвестиционен имот

В началото на годината	2010	2009
Увеличение до справедлива стойност	4860	4860
Към края на годината	0	0
	4860	4860

Инвестиционните имоти на Дружеството са преоценени към 31 декември 2009 г. по пазарни цени, като са използвани лицензирани оценители. Към 31.12.2010 г. ръководството на дружеството счита, че балансовата стойност съответства на справедливата стойност.

15

Търговски и други вземания

	Към 31 декември	
	2010	2009
Търговски вземания	25	25

Балансовата стойност на търговските и други вземания на Дружеството е деноминирана в следните валути::

	Към 31 декември	
	2010	2009
Български лев	25	25
Евро	0	0

Максималната експозиция на кредитен риск към отчетната дата е балансовата стойност на всеки клас вземания, описани по – горе. Дружеството няма обезпечения за вземанията. Всички салда са деноминирани в лева.

17 Парични средства и еквиваленти

	Към 31 декември	
	2010	2009
Каса в лева и чуждестранна валута	0	1
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	26	17
Банкови депозити	28	90
	<u>54</u>	<u>108</u>

Балансовите стойности на паричните средства и еквиваленти на Дружеството са деноминирани в следните валути:

Български лев	7	13
Евро	42	90
Долари на САЩ	5	5
	<u>54</u>	<u>108</u>

Среднопретегления лихвен процент по банкови депозити към 31 декември 2010 година е 2.8 % (2009 г.: 3%).

18 Акционерен капитал

	Брой акции	Обикновени Акции хил. лв.
Към 31 декември 2008 г.	3 500 000	3500
Към 31 декември 2009 г.	3 500 000	3500
Към 31 декември 2010 г.	3 500 000	3500

Регистрираните обикновени акции са **3 500 000** броя (2008: **3 500 000** броя) с номинална стойност **1** лев за акция (2008: **1** лев за акция). Емитираните акции са напълно платени. Всички акции дават равни права на акционерите.

19 Преоценъчен и други резерви

	Резерв от преоценка на инвестиции	Резерв от преоценка на ИМС	Законов резерв	Други резерви	Общо
Салдо на 1 януари 2009 г.	0	0	5 275	0	5 275
Преоценка на инвестиции	0	0	0	0	0
Отсрочени данъци	0	0	0	0	0
Дивиденди с изтекъл давностен срок	0	0	0	0	0
Разходи за сметка на резервите	0	0	0	0	0
Разпределение на печалба	0	0	0	0	0
Продажба на инвестиции	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2009 г.	0	0	5 275	0	5 275
Салдо на 1 януари 2010 г.	0	0	5 275	0	5 275
Преоценка	0	0	0	0	0
Отсрочени данъци	0	0	0	0	0
Разходи за сметка на резервите	0	0	0	0	0
Разпределение на печалбата за 2008 г.	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2010 г.	0	0	5 275	0	5 275

19 Преоценъчен и други резерви (продължение)

Резервите от преоценка на инвестиции и имоти, машини и съоръжения не подлежат на разпределение под формата на дивиденди.

Законовият резерв е формиран съгласно изискванията на Търговския закон и не подлежи на разпределение съгласно действащото законодателство.

Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата и неполучени дивиденди с изтекъл давностен срок за изплащане. Те подлежат на разпределение съгласно действащото законодателство.

21 Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност за целите на счетоводното отчитане при данъчна ставка в размер на 10 % (2009: 10 %) приложима за годината, в която се очаква да се проявят с обратна сила.

Към края на отчетния период не са признати активи по отсрочени данъци, свързани с данъчна загуба, поради несигурност за реализиране.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират, понеже се отнасят за една и съща данъчна администрация.

22 Търговски и други задължения

Година, завършила на
31 декември
2010 2009

Получени аванси

27 0

Всички търговски и други задължения са деноминирани в лева.

23 Приходи

Година, завършила на
31 декември
2010 2009

По договор за наем на самолет

22 1

24 Разходи за дейността

Година, завършила на
31 декември
2010 2009

Материали

0 0

Външни услуги

101 35

Разходи за заплати

0 0

Разходи за социално осигуряване

0 0

Разходи за амортизация (Прил. 6)

4 0

Други

2 1

107 36

25 Финансови приходи и разходи

Година, завършила на
31 декември
2010 2009

25.1 Финансови приходи

Приходи от лихви

Други финансови приходи

2	3
0	41
2	44

25.2 Финансови разходи

Други финансови разходи

1	1
---	---

26 Разход за данъци

Година, завършила на
31 декември
2010 2009

Текущ разход за данък върху дохода

Отсрочени данъци

0	0
0	8
0	8

За 2010 година данъчната ставка остава непроменена на 10% (2009 г. - 10%) съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Данъкът върху печалбата на Дружеството се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагане на приложимата данъчна ставка към счетоводния резултат преди данъци както следва:

2010 2009

Печалба преди данъци

Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10%
(2008 г.: 10%)

Ефект от промени в ефективната данъчна ставка

Корекция от непризнати приходи и разходи

Корекция на активи и пасиви за отсрочени данъци

Разход за данък в отчета за доходите

-84	8
0	1
0	0
0	-1
0	0
0	0

27 Доходи на акция

Основен доход на акция

Основният доход на една акция се изчислява като се раздели нетната печалба за разпределение между основните акционери на средно-претегления брой издадени през

годината обикновени акции, от които се вадят средния брой обратно изкупени от Дружеството обикновени акции.

Доход на акция с намалена стойност

За целите на изчислението на доход на акция с намалена стойност, средно претегленият брой на издадените обикновени акции е коригиран с всички книжа, потенциално конвертируеми в обикновени акции. Към 31 декември 2009 и 2008 година Дружеството няма издадени конвертируеми ценни книжа, което обяснява равенството на двата коефициента.

	2010	2009
Печалба, подлежаща на разпределение (в хиляди лева)	-84	8
Среднопретеглен брой акции в обръщение (в хиляди)	3 500	3 500
Основен доход на акция (в лева на акция)	-0.024	0.002

28 Дивиденди на акция

Дивидентите, подлежащи на плащане, се отчитат едва след като бъдат гласувани на годишното общо събрание на акционерите. Общото събрание на акционерите се очаква да се състои през месец април-май 2011 г. Поради това този финансов отчет не отразява дивидента за плащане, който ще намери счетоводно отражение в отчета за капитала като разпределение на резултата за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Съгласно протокол на едноличния собственик през 2010 г., не е гласуван дивидент от печалбата за 2009 г. (2009: 0.00 лева на акция).

29 Условни задължения

Данъчно облагане

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, следваща годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение, и да наложат допълнителни данъчни задължения или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

- 30 Сделки със свързани лица
"Прима финанс" ЕАД е свързано лице с "Албена инвест-холдинг" АД и предприятията от икономическата група на холдинга.

Дружеството няма сделки със свързани лица през годината, приключваща на 31 декември 2010 г.:

(xiii) Възнаграждение на ключовия управленски персонал

Не са начислени краткосрочни доходи на изпълнителния директор и на членовете на Съвета на директорите през 2010 година (2009: 0 хиляди лева). Не са изплащани други видове доходи.

31 Събития след датата на баланса

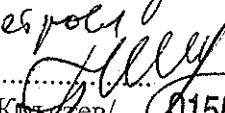
След 31 декември 2010 г. няма настъпили важни събития, които да имат съществено въздействие върху финансовото състояние или финансовите резултати от дейността на дружеството.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от:

Ръководител:  Съставител: 
/Р. Василева/

Дата на изготвяне: 31.01.2011 г.
Град София

ИЗДАВА ДЪЛЖАВНА СЯГАЮЩА
РЕГ. № 9068/28.10.10г.
ИЗД. ПОК. ЮБ. Л. БОГДАНОВ
ИЗД. ЕВГЕНИЙ ПЕТРОВ

Одитор: 
/Т. Кръстев/

0155 Тодор
Кръстев
Регистриран одитор

Дата на заверка: 15.02.2011 г.