ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2010 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

МИРОСЛАВ ПЕТРОВ

Съставител:

ЕВГЕНИЯ ИЛИЕВА

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България" ООД

гр.СОФИЯ, 28 февруари 2011 г.

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ" АД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ" АД, към 31 декември 2010 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2010 година, отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който 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 професионалните изисквания на 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 грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ" АД към 31 декември 2010 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2010 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Представляващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Златка Колева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

01.06.2011 г.

„ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ "АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2010г. от страница 1 до страница 37 е одобрен и подписан от името на "ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ"АД от:

Изпълнителен директор:

МИРОСЛАВ ПЕТРОВ

Съставител:

ЕВГЕНИЯ ИЛИЕВА

Хели България АД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2010г. е одобрен и подписан от името на "ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ"АД от:

Изпълнителен директор:

МИРОСЛАВ ПЕТРОВ

Хели България АД

ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 година

АКТИВ	Приложение	31.12.2010 г. BGN'000	31.12.2009 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	73	95
Общо нетекущи активи		**73**	**95**
Текущи активи			
Материални запаси	1.2.	15	464
Текущи търговски и други вземания	1.3.	386	257
Данъци за възстановяване	1.4.	49	49
Текущи финансови активи	1.5.	104	50
Пари и парични еквиваленти	1.6.	59	192
Общо текущи активи		**613**	**1 012**
Сума на актива		**686**	**1 107**

ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 година - продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2010 г. BGN'000	31.12.2009 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.7.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	1.7.2.	5	
Финансов резултат	1.7.3.	21	291
Натрупани печалби/загуби		286	612
Печалба/загуба за годината		(265)	(321)
Общо собствен капитал		76	341
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.8.	405	287
Текущи търговски и други задължения	1.9.	202	452
Данъчни задължения	1.10.		11
Задължения към персонала	1.11.	3	16
Общо текущи пасиви		610	766
Сума на собствен капитал и пасива		686	1 107

Приложенията от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
МИРОСЛАВ ПЕТРОВ

Съставител:
ЕВГЕНИЯ ИЛИЕВА

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

Хели България АД

гр.СОФИЯ, 28 февруари 2011 г.

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №917 "Ейч Ел Би България" ООД

ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	2 078	3 092
Услуги		100	105
Стоки		1 978	2 974
Други			13
Финансови приходи	2.1.2.	21	20
Общо приходи		2 099	3 112
Разходи			
Разходи по икономически елементи		(610)	(844)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(16)	(20)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(277)	(430)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(22)	(22)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(171)	(269)
Други разходи	2.2.5.	(124)	(103)
Суми с корективен характер	2.2.6.	(1 720)	(2 519)
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(1 720)	(2 519)
Финансови разходи	2.2.7.	(33)	(70)
Общо разходи без разходи за данъци		(2 363)	(3 433)
Печалба/загуба преди разходи за данъци		(264)	(321)
Разход за данъци	2.2.8.	(1)	-
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(1)	
Печалба/загуба от продължаващи дейности		(265)	(321)
Печалба/загуба		(265)	(321)

Приложенията от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
МИРОСЛАВ ПЕТРОВ

Съставител:
ЕВГЕНИЯ ИЛИЕВА

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

гр.СОФИЯ, 28 февруари 2011 г.

Хели България АД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. № 017 "ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2010 година

	Приложение	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Печалба/загуба		(265)	(321)
Общ всеобхватен доход		(265)	(321)

Приложенията от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
МИРОСЛАВ ПЕТРОВ

Съставител:
ЕВГЕНИЯ ИЛИЕВА

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

гр.СОФИЯ, 28 февруари 2011 г.

ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

	2010 г. BGN'000	2009 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	2 045	3 939
Плащания на контрагенти	(1 312)	(2 170)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(192)	(255)
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(208)	(238)
Платени корпоративни данъци		(67)
Платени лихви и такси по получени оборотни заеми	(121)	
Курсови разлики, нето	(2)	
Други парични потоци от оперативна дейност	(2)	
Други парични потоци от оперативна дейност - постъпления		88
Други парични потоци от оперативна дейност - плащания		(87)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**208**	**1 210**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания по предоставени заеми		(49)
Постъпления от предоставени заеми	49	
Получени лихви по предоставени заеми	5	
Плащания по предоставени депозити	(158)	
Постъпления от предоставени депозити	118	
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**14**	**(49)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	318	301
Плащания по получени заеми	(673)	(1 301)
Платени лихви и такси по получени заеми		(1)
Други парични потоци от финансова дейност		(2)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**(355)**	**(1 003)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**(133)**	**158**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**192**	**34**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**59**	**192**

Приложенията от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
МИРОСЛАВ ПЕТРОВ

Съставител:
ЕВГЕНИЯ ИЛИЕВА

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

гр.СОФИЯ, 28 февруари 2011 г.

Хели България АД

Специализирано одиторско предприятие
София
Рег. №017
Ейч Ел Би България ООД

ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2010 година

	Основен капитал	*Общи и други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	50	-	612	662
Промени в собствения капитал за 2009 г.	-	-	(321)	(321)
Печалба /загуба за периода			*(321)*	*(321)*
Общ всеобхватен доход за 2009 г.	-	-	(321)	(321)
Остатък към 31.12.2009 г.	50	-	291	341
Промени в собствения капитал за 2010 г.	-	5	(270)	(265)
Печалба /загуба за периода			*(265)*	*(265)*
Общ всеобхватен доход за 2010 г.	-	-	(265)	(265)
Разпределение на резерви		*5*	*(5)*	-
Остатък към 31.12.2010 г.	50	5	21	76

Приложенията от страница 7 до страница 37 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
МИРОСЛАВ ПЕТРОВ

Съставител:
ЕВГЕНИЯ ИЛИЕВА

Хели България АД

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

гр.СОФИЯ, 28 февруари 2011 г.

Специализирано одиторско предприятие
София
Рег. № 017
ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД

"ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ"АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

Съвет на директорите

Председател
Данислава Михайлова Захариева

Членове

Мирослав Петров Петров
Димитрина Стефанова Гогова

Изпълнителен директор
Мирослав Петров Петров

Съставител
Евгения Петрова Илиева

Юристи
ДИА Консулт

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
гр.София
бул.Андрей Ляпчев 51

Обслужващи банки
ТБ МКБ ЮНИОНБАНК АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
2 души

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Търговия с подемно транспортна техника и екипировка

Дата на финансовия отчет
31.12.2010г.

"ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ"АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2009 г. и завършваща на 31.12.2009 г.

Дата на одобрение за публикуване

8.03.2011 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите ,чрез решение вписано в протокол от дата 08.03.2011г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР). които ефективно са в сила за 2010 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700.00лв. Активите които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на

придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.
Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.
Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива , ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.
Раходите за текущото обслужване на имоти , машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.
Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :
-при продажба на актива;
или
-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;
Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива.Те не се класифицират като приход/разход.
Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.
Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :
-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.
Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Машини и съоръжения	3,3
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6,7

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
-парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
-договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
  или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствени капитал емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;
  или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал , които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация,или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансвите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
  - държан за търгуване финансов актив
  - Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

-финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;
С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-кредити и вземания;
-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

-Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
-Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:
Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата.Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити , съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.
Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:
-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:
Материални запаси са активи:
-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки,продукция/;
-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;
-материални запаси, които се израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/
Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.
Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.
Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.
Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които оттоварят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.
Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.
В ограничени случаи разходи по ползвани, кредити които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват встойността на материалните запаси.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:
-количества материали ,труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
-разходи за съхранение в склад.
-административни разходи.
-разходи по продажбите.
Себестойност при предоставяне на услуги
Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойноста на услугите. Себестойноста се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.
Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.
Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.
Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.
При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.
Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.

Финансов резултат включващ:
Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
  или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите ца класифициране като текущ.
Пасив се класифицира като текущ, когато те следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.
Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :

  - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
    или
  - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
  - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;
    или
  - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансвите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
  - класифицирани като държан за търгуване

- при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата

- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност

-финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив) , когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.
Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.
Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
  или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
  и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
  и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.
Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.
Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.
Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до

степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите
Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на . Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към края на отчетния период, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Етапът на завършеност на една сделка може да се определи по различни методи. Всяко предприятие използва метода, който надеждно оценява извършените услуги. В зависимост от характера на сделката методите може да включват:

- преглед на извършената работа;
- извършените до момента услуги като процент от общия обем на услугите, които трябва да бъдат извършени;
  или
- частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката. Само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи. Само разходите, които отразяват извършените услуги или услугите, които трябва да бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
  и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденти по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.
Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.
Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Финансови рискове

Кредитен риск
Рискът че страна по финансови инструмени - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.
Ликвиден риск
Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.
Пазарен риск
Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.
Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.
Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.
Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.
Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .
Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ

отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.
Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.
Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.
Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.
Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2010година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.
Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.
Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.
Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната , ако промяната засягя само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело , приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.
Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие.Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.
Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на

задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя , представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие :
-естеството на събитието;
и
-приблизитлна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.
Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един оттоварящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.
Другите разходи по заеми се признават като разход.
Оттоварящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.
Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден оттоварящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по оттоварящия на условията актив не е бил извършен.
Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на оттоварящия на условията актив на началната дата на капитализация.
Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
  както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на оттоварящ на условията актив.
Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на оттоварящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
  или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.
Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
  и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - всяка статия на друг всеобхватен доход;
  - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците.

"ХЕЛИ БЪЛГАРИЯ"АД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2010

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2008	8	87	28	123
Салдо към 31.12.2009	8	87	28	123
Салдо към 31.12.2010	8	87	28	123
Амортизация				
Салдо към 31.12.2008	1	3	2	6
Постъпили	2	11	9	22
Салдо към 31.12.2009	3	14	11	28
Постъпили	2	11	9	22
Салдо към 31.12.2010	5	25	20	50
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2009	5	73	17	95
Балансова стойност към 31.12.2010	3	62	8	73

1.2. Материални запаси

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Стоки /нето/	**15**	**464**
Стоки	15	464
Общо	**15**	**464**

1.3. Текущи търговски и други вземания

Вземания от свързани лица извън групата /нето/	**173**	**63**
Вземания по продажби	173	63
Вземания по продажби /нето/	**82**	**189**
Вземания по продажби	82	189
Вземания по предоставени аванси /нето/	**131**	**2**
Вземания по предоставени аванси	131	2
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	**1**
Вземания по съдебни спорове		1
Други текущи вземания	-	2
Други вземания		2
Общо	**386**	**257**

1.4. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Корпоративен данък	49	49
Общо	**49**	**49**

1.5. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Кредити и вземания	104	50
Общо	**104**	**50**

1.5.1 Кредити и вземания –текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Кредити	64	50
Вземания по предоставени депозити	40	
Общо	**104**	**50**

1.5.2.Кредити- текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	**64**	**50**
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	64	50
Общо	**64**	**50**

1.5.3. Вземания по депозити- текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по депозити от несвързани лица /нето/	**40**	**-**
Вземания по депозити от несвързани лица	40	
Общо	**40**	**-**

Предоставени депозити

Контрагент	Договорен размер на депозита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
МКБ ЮНИОНБАНК АД	40	3%	13.1.2011	НЯМА

1.6.Парични средства

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в брой	**16**	**78**
в лева	12	45
във валута	4	33
Парични средства в разплащателни сметки	**43**	**114**
в лева	4	35
във валута	39	79
Общо	**59**	**192**

1.7. Собствен капитал
1.7.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2010 г.			31.12.2009 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Емитирани	500	50 000	100%	500	50 000	100
Общо:	**500**	**50 000**		**500**	**50 000**	

Акционер	31.12.2010 г.				31.12.2009 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
БОРЯНА РАДЕВА	175	17 500	17 500	35%	175	17 500	17 500	35%
ДИМИТЪР ИЛЧЕВ	175	17 500	17 500	35%	175	17 500	17 500	35%
СНЕЖКА ЯНЕВА,ВИКТОРИЯ ЯНЕВА,ДЕНИЦА ЯНЕВА	150	15 000	15 000	30%	150	15 000	15 000	30%
Общо:	**500**	**50 000**	**50 000**	**100%**	**500**	**50 000**	**50 000**	**100%**

1.7.2.Резерви

	Общи резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2009 г.	-	-
Увеличения от:	5	5
Разпределение на печалба	5	5
Резерви към 31.12.2010 г.	5	5

1.7.3 Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2008 г.	612
Печалба към 31.12.2009 г.	612
Намаления от:	(5)
Разпределение на печелба в резерви	(5)
Печалба към 31.12.2010 г.	607
Увеличения от:	(321)
Загуба към 31.12.2009 г.	(321)
Увеличения от:	(265)
Загуба за годината 2010	(265)
Загуба към 31.12.2010 г.	(586)
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	612
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	291
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	21

1.8. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	405	287
Общо	405	287

1.8.1. Кредити- текущи

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	404	185
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	1	102
Общо	405	287

1.9. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани лица извън групата	86	311
Задължения по доставки	18	258
Задължения по получени аванси	68	53
Задължения по доставки	27	38
Задължения по получени аванси	89	103
Общо	202	452

1.10. Данъчни задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху добавената стойност		9
Данък върху доходите на физическите лица		2
Общо	-	11

1.11. Задължения към персонал

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължение към персонал	3	12
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	7
Задължение към социално осигуряване	-	4
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	-	1
Общо	3	16

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Продажби на стоки в т.ч.	1,978	2,974
Продажби на транспортна техника и екипировка	1,978	2,974
Продажби на услуги в т.ч.	100	105
Продажби на ремонтни услуги	85	82
Продажби на наеми	10	23
Продажби на транспорт	5	
Други приходи в т.ч.	-	13
Отписани задължения		13
Общо	2,078	3,092

2.1.2. Финансови приходи

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Приходи от лихви в т.ч.	5	-
по търговски заеми	5	-
Положителни курсови разлики	16	20
Общо	21	20

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Горивни и смазочни материали	8	7
Резервни части	8	5
Работно облекло	-	2
Други материали	-	6
Общо	**16**	**20**

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Наем транспорт	74	65
Наеми	103	121
Ремонти	8	1
Реклама		7
Съобщителни услуги	2	
Консултански и други договори		24
Застраховки	2	4
Комисионни		94
Абонаменти	12	
Управленски разходи	54	76
Хамалис	6	17
Мобилни телефони	2	3
Съдебни нотариални такси	1	1
Одит	4	4
Управление човешки ресурси	3	6
Други разходи	6	7
Общо	**277**	**430**

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за амортизации на производствени	**22**	**22**
дълготрайни материални активи	22	22
Общо	**22**	**22**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2010 г.	2009 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**152**	**230**
административен персонал	152	230
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**19**	**39**
административен персонал	19	39
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	56	40
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски		8
Общо	**171**	**269**

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за командировки	17	6
Разходи без документ	1	2
Други разходи	4	12
Кредитни известия	102	83
Общо	**124**	**103**

2.2.6. Суми с корективен характер

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	**1,720**	**2,519**
Балансова стойност на продадени активи	1,720	2,519
Общо	**1,720**	**2,519**

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**19**	**61**
по търговски заеми	19	61
Отрицателни курсови разлики	**13**	**7**
Други финансови разходи	**1**	**2**
Общо	**33**	**70**

2.2.8.Разходи за данъци

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Други	1	-
Общо	**1**	**-**

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление

Компоненти	31 декември 2010			31 декември 2009		
	данъчна основа	% корпоративен данък	данък	данъчна основа	% корпоративен данък	данък
Печалба/загуба преди разходи за данъци	**(264)**	**10%**	**(26)**	**(321)**	**10%**	**(32)**
Суми по данъчна декларация	**10**		**1**	**8**		**-**
Сума на увеличенията по данъчна декларация	40	10%	4	33	10%	3
Сума на намаленията по данъчна декларация	(30)	10%	(3)	(25)	10%	(3)
Печалба/загуба за данъчно облагане	**(254)**		**(25)**	**(313)**		**(32)**
Печалба/загуба за изчисляване на разход за данък	**(254)**		**(25)**	**(313)**		**(32)**
в.т.ч за сметка на печалба/загуба в отчет за доходите	**(254)**	**10%**	**(25)**	**(313)**	**10%**	**(32)**

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:

1.ЕВРОМАРКЕТ БРД ООД

2.ЕВРОМАРКЕТ КЪНСТРАКШЪН АД

3.ЕВРОМАРКЕТ КОМПРЕСОРС АД

4.ЕВРОМАРКЕТ КАРИ АД

5.ЕВРОМАРКЕТ АУТОМОТИВ АД

6.ИНВЕСТРА АД

7.ИНВЕСТРА МЛ АД

8.ИНВЕСТРА РС АД

9.ЕВРОМАРКЕТ КЪМПАНИ АД

10.СТРОТЕК АД

11.ЕВРОМАРКЕТ ГРУП АД

12.РЕНТАМ АД

13.ЕВРОМАРКЕТ ИНДЪСТРИЪЛ АД

14.ТИ ПАРК ПЛОВДИВ АД

15.ТИ ПАРК БУРГАС АД

16.ТИ ПАРК СТАРА ЗАГОРА АД

17.ПЕТАЛЕКС АД

18.БОРЯНА ГЕОРГИЕВА РАДЕВА

19.ДИМИТЪР ПЕТРОВ ИЛЧЕВ

20.ФОНДАЦИЯ ЕТЕРНА

21.ФЛУИДЕКС АД

Контролиращи лица за дружеството

Боряна Георгиева Радева

Димитър Петров Илчев

През отчетния период са изплатени възнаграждения на ключов ръководен персонал в размер на 56х.лв

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

Продажби на свързани лица

Клиент	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
ЕМ АУТОМОТИВ	МАШИНИ И РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ	18	74
ЕМ БРД	МАШИНИ И РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ		76
ЕМ КАРИ АД	МАШИНИ И РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ	317	302
ЕМ КАРИ АД	УСЛУГИ		1
ЕМ КЪНСТРАКШЪН	МАШИНИ И РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ		19
Общо		**335**	**472**

Покупки свързани лица

Доставчик	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
ЕМ БРД	МАШИНИ И РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ		3
ЕМ БРД	УСЛУГИ	107	237
ЕМ КОМПРЕСОРС	МАШИНИ И РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ		67
ЕМ КАРИ АД	МАШИНИ И РЕЗЕРВНИ ЧАСТИ	140	121
ЕМ КАРИ АД	УСЛУГИ	20	5
ЕМ ГРУП	УСЛУГИ	70	90
ИНВЕСТРА	УСЛУГИ-НАЕМИ		4
Общо		**337**	**527**

Вземания от свързани лица

Клиент	31.12.2010 г.	Гаранции	31.12.2009 г.	Гаранции
ЕВРОМАРКЕТ БРД			41	НЯМА
ЕВРОМАРКЕТ КАРИ	152	НЯМА	22	НЯМА
ЕВРОМАРКЕТ АУТОМОТИВ	21	НЯМА		
Общо	**173**		**63**	

Задължения свързани лица

Доставчик	31.12.2010 г.	Гаранции	31.12.2009 г.	Гаранции
ЕВРОМАРКЕТ БРД	2	НЯМА	53	НЯМА
ЕВРОМАРКЕТ КАРИ	68	НЯМА	234	НЯМА
ЕВРОМАРКЕТ ГРУП	16	НЯМА	24	НЯМА
Общо	**86**		**311**	

Предоставени заеми на свързани лица

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ЕМ БРД	130	8%	31.12.2011	НЯМА

Салда по предоставени заеми

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ЕВРОМАРКЕТ БРД	64	0

Начислени лихви по предоставени заеми

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2009 г.	Начислени през 2010 г.	Получени през 2010 г.	Вземане към 31.12.2010 г.
ЕВРОМАРКЕТ БРД		2	2	-

Получени заеми от свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ЕМ КАРИ	1500	8%	31.12.2011	НЯМА
ЕМ БРД	60	8%	31.12.2010	НЯМА

Салда по получени заеми от свързани лица

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви
ЕВРОМАРКЕТ КАРИ	404	1

Начислени разходи за лихви по получени заеми

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2009 г.	Начислени през 2010 г.	Платени през 2010 г.	Задължение 31.12.2010 г.
ЕВРОМАРКЕТ КАРИ	91	18	108	1
ЕВРОМАРКЕТ БРД	11	2	13	-
Общо	**102**	**20**	**121**	**1**

2. Управление на капитала

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**405**	**287**
Финансови пасиви	405	287
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	(59)	(192)
Нетен дългов капитал	**346**	**95**
Общо собствен капитал	76	341
Общо капитал	**422**	**436**
Съотношение на задлъжнялост	**0,82**	**0,22**

С управлението на капитала ръководството цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие, да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и да поддържа оптимална капиталова структура.

3. Финансови рискове

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се изразява във възможността да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността да получи финансов актив, но на по-късна дата от уговорената. Най-съществен ефект за кредитния риск оказва неритмитното плащане от страна на клиентите.

31.12.2010 г.	Просрочени		С ненастъпил падеж		
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	Общо
Текущи активи	-	**165**	-	**194**	**359**
Текущи финансови активи от свързани лица				64	64
Текущи финансови активи				40	40
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		91		82	173
Текущи търговски и други вземания		74		8	82
Общо финансови активи	-	**165**	-	**194**	**359**

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви. Към настоящия момент ликвидният риск за дружеството е минимален.

31.12.2010 г.	на виждане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	Общо
Текущи активи	99	255	1	1	65	421
Текущи финансови активи от свързани лица			1	1	65	67
Текущи финансови активи	40					40
Текущи търговски и други вземания от свързани лица		173				173
Текущи търговски и други вземания		82				82
Парични средства и парични еквиваленти	59					59
Текущи пасиви	-	48	5	8	413	474
Текущи финансови пасиви към свързани лица		3	5	8	413	429
Текущи търговски и други задължения		45				45
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	99	207	(5)	(7)	(348)	(53)
Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	99	306	302	295	(53)	(53)
Общо финансови активи	99	255	1	1	65	421
Общо финансови пасиви	-	48	5	8	413	474
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	99	207	(5)	(7)	(348)	(53)
Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	99	306	302	295	(53)	(53)

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск от промяната в лихвените равнища на финансовите инструменти, с който оперира. Справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент варират поради промени в лихвените нива , което поставя в зависимост от лихвен риск паричните му потоци. Този риск се управлява текущо от ръководството на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища

31.12.2010 г.	безлихвени	с фиксиран лихвен %	Общо
Текущи активи	**314**	**104**	**418**
Текущи финансови активи от свързани лица		64	64
Текущи финансови активи		40	40
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	173		173
Текущи търговски и други вземания	82		82
Парични средства и парични еквиваленти	59		59
Текущи пасиви	**45**	**405**	**450**
Текущи финансови пасиви към свързани лица		405	405
Текущи търговски и други задължения към свързани лица	18		18
Текущи търговски и други задължения	27		27
Излагане на краткосрочен риск	**269**	**(301)**	**(32)**
Общо финансови активи	**314**	**104**	**418**
Общо финансови пасиви	**45**	**405**	**450**
Общо излагане на лихвен риск	**269**	**(301)**	**(32)**

Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

31.12.2010 г.	в USD	в EUR	в BGN	Общо
Текущи активи	**3**	**40**	**375**	**418**
Текущи финансови активи от свързани лица			64	64
Текущи финансови активи			40	40
Текущи търговски и други вземания от свързани лица			173	173
Текущи търговски и други вземания			82	82
Парични средства и парични еквиваленти	3	40	16	59
Текущи пасиви	**2**	**1**	**447**	**450**
Текущи финансови пасиви към свързани лица			405	405
Текущи търговски и други задължения към свързани лица			18	18
Текущи търговски и други задължения	2	1	24	27
Излагане на краткосрочен риск	**1**	**39**	**(72)**	**(32)**
Общо финансови активи	**3**	**40**	**375**	**418**
Общо финансови пасиви	**2**	**1**	**447**	**450**
Общо излагане на валутен риск	**1**	**39**	**(72)**	**(32)**

4. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

В настоящи финансов отчет при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите ръководството е направило някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки. Всички те са направени на основата на най-добрата преценка и информация, с която е разполагало ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

4.1. Обезценка на на материални запаси

Към края на отчетния период ръководството прави преглед на наличните материални запаси – стоки, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от балансовата им стойност. При този преглед към 31.12.2010 г. не са установени индикации за обезценка на материални запаси.

4.2. Обезценка на вземания

Към края на всеки отчетен период ръководството извършва преглед на приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания.

Обезценка на търговски вземания се формира когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация.

За дружеството е определен обичаен период от 360 дни, за който не начислява лихви на контрагентите. След изтичане на обичайният или конкретно договорен период, ръководството прави преглед на цялата експозиция на клиента и преценява наличието на условия за обезценка. Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент.

Възрастова структура на вземанията

период на възникване	сума	относителен дял
До 90 дни	334	87%
от 181 – 360 дни	52	13%
Общо	**386**	**100%**

5. Условни активи и пасиви

Хели България АД е предоставил залог на стоки в полза на Уникредит Булбанк по заем за оборотни средства на Евромаркет БРД ООД.

6. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали събития след края на отчетния период ,които изискват специално оповестяване.

7. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо , няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

8. Оповестяване съгласно законови изисквания

Начислените за годината суми на услугите ,предоставяни от регистрираните одитори на предприятието са в размер на 4 хил.лв.

9. Финансови показатели

№	Показатели	2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	73	95	(22)	-23%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	613	1 012	(399)	-39%
3	Материални запаси	15	464	(449)	-97%
4	Краткосрочни вземания	435	306	129	42%
5	Краткосрочни финансови активи	104	50	54	108%
6	Парични средства	59	192	(133)	-69%
7	Обща сума на активите	686	1 107	(421)	-38%
8	Собствен капитал	76	341	(265)	-78%
9	Финансов резултат	(265)	(321)	56	-17%
10	Краткосрочни пасиви	610	766	(156)	-20%
11	Обща сума на пасивите	610	766	(156)	-20%
12	Приходи общо	2 099	3 112	(1 013)	-33%
13	Приходи от продажби	2 078	3 092	(1 014)	-33%
14	Разходи общо	2 363	3 433	(1 070)	-31%

№	Коефициенти	2010 г.	2009 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(3,49)	(0,94)	(2,55)	270%
2	На активите	(0,39)	(0,29)	(0,10)	33%
3	На насивите	(0,43)	(0,42)	(0,02)	4%
4	На приходите от продажби	(0,13)	(0,10)	(0,02)	23%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,89	0,91	(0,02)	-2%
6	На приходите	1,13	1,10	0,02	2%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,00	1,32	(0,32)	-24%
8	Бърза ликвидност	0,98	0,72	0,26	37%
9	Незабавна ликвидност	0,27	0,32	(0,05)	-15%
10	Абсолютна ликвидност	0,10	0,25	(0,15)	-61%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,12	0,45	(0,32)	-72%
12	Задлъжнялост	8,03	2,25	5,78	257%