

До собственика на
„КОРН СЕКЮРИТИ“ ЕООД
гр.София

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „КОРН СЕКЮРИТИ“ ЕООД гр.София, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

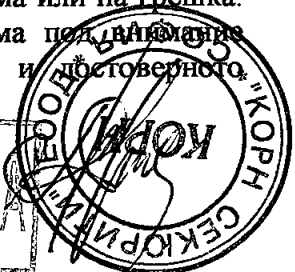
Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с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

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 разумната 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 неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА



представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

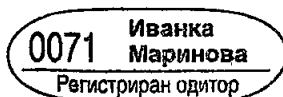
Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „КОРН СЕКЮРИТИ“ ЕООД гр.София към 31 декември 2010 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишният доклад за дейността на дружеството през 2010 г. съответства на годишния финансов отчет за същия период.


Иванка Маринова



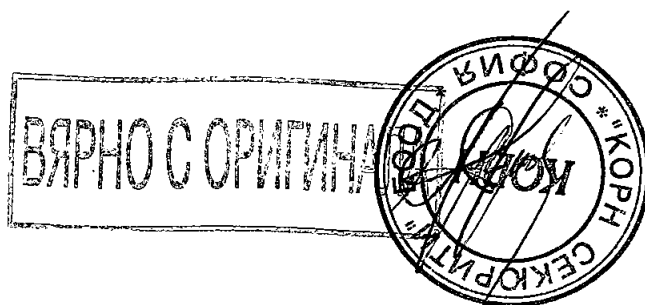
(Подпис на одитора)

16.03.2011

(Дата на одиторския доклад)

гр.Варна, ж.к. „Чайка”
бл.60, вх.”Е”, ап.73

(Адрес на одитора)



БАЛАНС

"КОРН СЕКЮРИТИ" ЕООД

към

ЕИК:

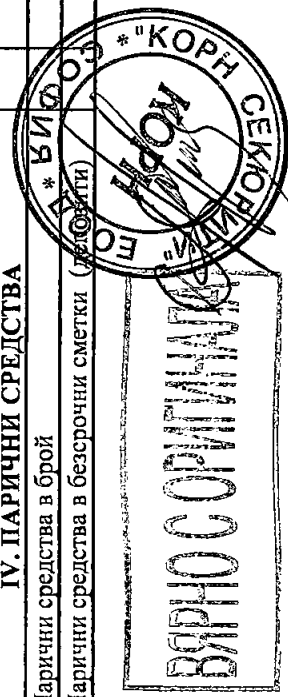
131362354

31.12.2010 г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
Общо за група І:				ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				ІV. РЕЗЕРВИ			
І. Съоръжения и други ДМА		200	332	Общо за група ІV:			
ІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ		200	332	V. Нагрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ				--- Неразпределена печалба			
Общо за група ІІІ:				--- Непокритата загуба		(112)	(141)
Общо за РАЗДЕЛ "Б":		200	332	Общо за група V:		(112)	(141)
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(60)	29
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				Общо за РАЗДЕЛ "А":		(60)	29
І. Материали и суровини		1	1	Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		(167)	(107)
Общо по група І:		1	1	Общо за РАЗДЕЛ "Б":			
ІІ. ВЗЕМАНИЯ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
І. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		208	202	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		41	100
над 1 година				до 1 година		21	76
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.:		17	16	над 1 година		20	24
над 1 година				2. Задължения по полици, в т.ч.:		5	9
3. Други вземания, в т.ч.:		1		до 1 година		5	9
над 1 година				3. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		514	718
Общо по група ІІ:		226	218	до 1 година		514	718
ІІІ. ИНВЕСТИЦИИ				4. Други задължения, в т.ч.:		84	63
Общо по група ІІІ:				--- други задължения, в т.ч.:		73	57
ІV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				до 1 година		73	57
І. Парични средства в брой		20	208	--- към персонала, в т.ч.:		7	3
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		13		до 1 година		7	3



Общо по група IV:		33	208	--- осигурителни задължения, в т.ч.:		1	1
				до 1 година		1	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":		260	427	--- данъчни задължения, в т.ч.:		3	2
				до 1 година		3	2
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		17	24	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		644	890
				до 1 година		624	866
				над 1 година		20	24
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		477	783	Г. Финансирания и приходи за бъд. периоди, в т.ч.:			
УСЛОВНИ АКТИВИ				СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)		477	783
				УСЛОВНИ ПАСИВИ			

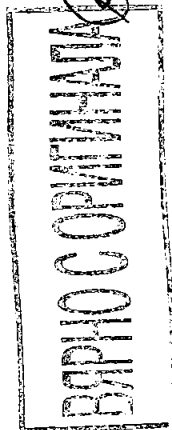
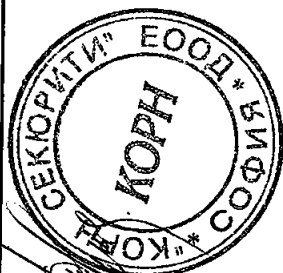
Дата: 25.02.2011 г.

Съставител: Ася Йорданова

Ръководител: Деян Овчаров

Заведен: *[Signature]*

0071 Иванка Маринова
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

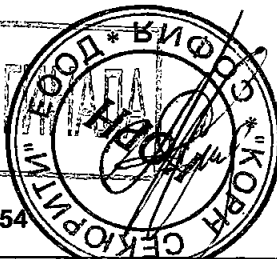
на

"КОРН СЕКЮРИТИ" ЕООД

към 31.12.2010 година

Е И К :

131362354



РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап.от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		264	169
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		124	125	а) Продукция			
а) суровини и материали		85	74	б) Стоки			
б) външни услуги		39	51	в) Услуги		264	169
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		52	46	2. Увеличение на зап.продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения		44	39				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		8	7	3. Разходи за придоб.активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии		4	7				
4. Разходи за амортизация и обезценка		146	161	4. Други приходи, в т.ч.:		2	205
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		146	161	- приходи от финансираня			
- разходи за амортизация		146	161				
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност		266	374
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч. :			3	5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :			
а) балансова ст-ст на продадени активи			3	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други							
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		322	335				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи		7	10	7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви		6	10	- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други		1		- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност			29	8. Загуба от обичайната дейност		(63)	
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи		3	
Общо Разходи		329	345	Общо Приходи		269	374
(1+2+3+4+5+6+7+9)				(1+2+3+4+5+6+7+9)			
10. Счетоводна Печалба			29	10. Счетоводна Загуба		(60)	
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансова)			29	11. Загуба (балансова)		(60)	
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		329	374	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		329	374

Дата: 25.02.2011 г.

Съставител :

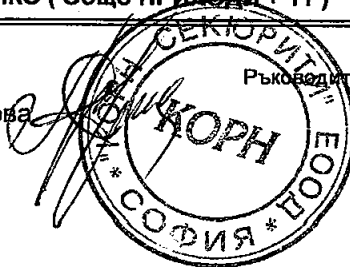
Ася Йорданова

Ръководител :

Деян Овчаров

Заверен:

0071 Иванка Маринова
Регистриран одитор



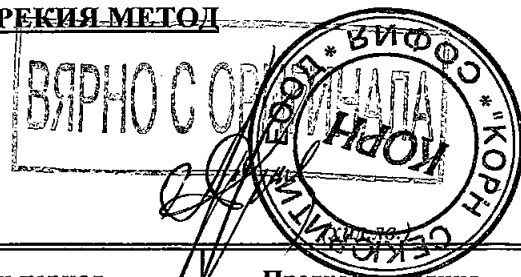
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"КОРН СЕКЮРИТИ" ЕООД

01.01.2010 - 31.12.2010

Е И К:

131362354



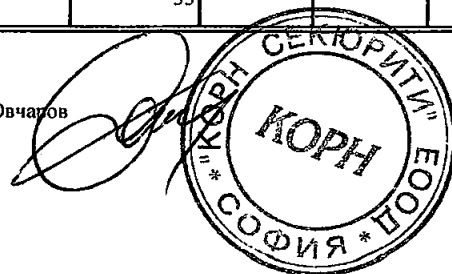
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	263	171	92	207	129	78
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		47	(47)		46	(46)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност	3	26	(23)	486	211	275
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	266	244	22	693	386	307
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					22	(22)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)					22	(22)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци от заеми с нефин.предприятия	28	171	(143)			
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.						
Плащания на задължения по лизингови договори		54	(54)		80	(80)
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	28	225	(197)		80	(80)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	294	469	(175)	693	488	205
Д. Парични средства в началото на периода			208			3
Е. Парични средства в края на периода			33			208

Дата:25.02.2011 г. Съставител: Ася Йорданова

Ръководител: Деян Овчаров

Заверен:

0071 **Иванка Маринова**
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"КОРН СЕКЮРИТИ" ЕООД

към 31.12.2010 г.

ЕИК:

131362354

ВЯРНО С ОРИ



(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собств. капита
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5								(141)	29	(10)
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										(60)	(60)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба								(29)	29		
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал								29	(29)		
Салдо към края на отчетния период	5								(141)	(31)	(167)
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5								(141)	(31)	(167)

Дата: 25.02.2011 г.

Съставител :Ася Йорданова

Ръководител:Деян Овчаров

Заверил:

0071 Иванка Маринова
Регистриран одитор



"КОРН СЕКЮРИТИ" ЕООД

ЕИК 131362354

Справка за текущите (дълготрайните) активи към

31.12.2010 г.

(кв. лв.)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова стойност в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка		процен. стойност (4+5-6)	процен. стойност			Последваща оценка				
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелеч.	намаляен	увелечен		намаляен	в края пер	увелечен	намаляен				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Продукти от развойна дейност																
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																
3. Търговска репутация																
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.																
Обща сума I:																
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Земи и сгради, в т.ч.:																
--- земи																
--- сгради																
2. Машини, производ. оборудване и апаратура																
3. Съоръжения и други ДМА	717	15	37	695			695	385	146	36	495			495	200	
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.																
Обща сума II:																
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																
1. Акции и дялове в предприятия от група																
2. Предоставени заеми на предприятия от група																
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.																
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.																
5. Дългосрочни инвестиции																
6. Други заеми																
7. Изкупени собствени акции																
Обща сума III:																
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИ																
Обща сума IV:																
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):																
	717	15	37	695			695	385	146	36	495			495	200	

ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):

Обща сума I: 0

Обща сума II: 0

Обща сума III: 0

Обща сума IV: 0

ОБЩ СБОР (I + II + III + IV): 0

ОБЩ СБОР (I + II + III + IV): 0

ЗАБЕЛЕЖКА: Представените дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна група за всяка страна.

Дата: 25.04.2011

Съставител: Ася Йорданова

Ръководител: Деян Овчаров

***КОРН СЕКЮРИТИ * ЕООД**

гр.София , кв." Стрелбище " бл. 1 Б , ЕИК: 131362354

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2010 г. НА "КОРН СЕКЮРИТИ" ЕООД

I .УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Дружеството е вписано в търговския регистър на Софийски Градски Съд по фдело 489/2005 том 1157 стр.53 с капитал 5000,00 лева . "Корн Секюрити" ЕООД се управлява и представлява от управителя Деян Росенов Овчаров .

Предметът на дейност на дружеството е частна охранителна дейност съгласно закона за частната охранителна дейност. Седалището и адресът на управление са в гр.София, кв."Стрелбище " бл.1 Б. "Корн Секюрити" ЕООД няма клонове и представителства в страната. Средносписъчният брой на персонала за 2010г. е 8 човека .

II . СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОПОВЕСТЯВАНЕ

1. База за изготвяне

"Корн Секюрити" ЕООД води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското счетоводно, данъчно и търговско законодателство, действащо към 31.12.2010 г. Разработването на счетоводната политика е в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

2. Счетоводни принципи

Счетоводната политика на "Корн Секюрити" ЕООД се разработва до началото на отчетния период при спазване на принципите: документална обоснованост на стопанските операции; предпазливост; независимост на отделните отчетни периоди; стойностна връзка между краен и начален счетоводен баланс; действащо предприятие; възможно запазване на счетоводната политика от предходния период; текущо начисляване, съпоставимост между приходите и разходите; историческата цена; предимство на съдържанието пред формата; вярно и честно представяне и същественост.

Въз основа на посочените принципи за разработване на счетоводната политика към счетоводството се предявяват изисквания за :

1. законосъобразност при неговата организация и осъществяване;
2. пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции в синтактичен, семантичен и прагматичен аспект;
3. обективно и точно, количествено и качествено измерване (определяне) на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;

4. документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване;

5. хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели;

6. синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти;

7. текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;

8. приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци;

9. осигуряване на информация за съставяне на годишния счетоводен отчет.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - национален лев. От 01.01.1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

При първоначалното признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31.12.2010 г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им като се третираят като финансови приходи и разходи.

4. Управление на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове. Управлението на риска се осъществява от лицата, заемащи ръководни функции или се съгласува със мнението на собственика на капитала.

Дружеството се финансира предимно от собствени средства, поради което ръководството счита, че не е изложено на значителен кредитен и лихвен риск. Финансовите инструменти, които излагат дружеството на лихвен риск са банковите кредити, финансов лизинг и предоставени заеми. Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на риск са предимно вземанията от продажби и предоставените заеми. Рискът свързан с предоставени заеми е минимален тъй като вземанията са предимно от дружества - свързани лица. Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, защото се работи с банки с висок кредитен рейтинг.

III . АКТИВИ

1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

" Корн Секюрити " ЕООД отчита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи, които имат натурално-веществена форма, използват се за производствената, търговската и административната дейност и се очаква да бъдат полезни за повече от един отчетен период.

Дълготрайните материални активи се признават съгласно постановките на СС 16 Дълготрайни материални активи и тяхната стойност при придобиване е не по-ниска от 700.00 лв.

Първоначалната оценка на придобитите дълготрайни материални активи се определя от цената на придобиване. Тя се определя индивидуално за всеки актив при доставката му или при неговото създаване в предприятието.

Дълготрайните материални активи, придобити чрез покупка се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупна цена, мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи по доставката и пускането в действие на актива.

Дълготрайните материални активи, придобити чрез създаване в предприятието се оценяват по себестойност. Разходите по заеми, като: лихви, такси и др. не се включват в стойността на дълготрайните материални активи.

Дружеството възприема препоръчителния подход за оценка, след първоначално признаване на всички групи дълготрайни материални активи.

При изваждането им от употреба дълготрайните материални активи се отписват по балансова стойност. Възникналата печалба или загуба от този акт се признава в отчета за приходите и разходите за текущия период.

Полезният живот на всеки дълготраен материален актив се определя при придобиването му и е следния:

Сгради - 300 месеца

Съоръжения – 300 месеца

Машини и оборудване – 40 месеца

Автомобили – 48 месеца

Компютри – 24 месеца

Обзавеждане и трайни активи - 80 месеца

На тази основа се определя нормата на амортизация, като се прилага линеен метод.

С последващите разходи се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да водят до промяна в очакваната икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива, а тези, които са свързани с поддържане и ремонт се отчитат като текущи разходи.

Към 31.12.2010 г. няма наличие на условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

Направена е инвентаризация на дълготрайните материални активи към датата на годишния финансов отчет.

Наличните дълготрайни материални активи към 31.12.2010 г. са :

	Отч.стойност	Начислени амортизации	(хил.лв) Балансова стойност
Земи	0	0	0
Сгради	0	0	0
Машини	0	0	0
Транспортни средства	695	495	200
Общо:	695	495	200

2. НЕМАТЕРИАЛНИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Предприятието отчита като нематериални дълготрайни активи нефинансовите ресурси, които нямат материален характер, придобити са и са контролирани от предприятието, имат съществено значение при употребата им и се очаква да носят икономическа изгода за повече от един отчетен период.

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват по тяхната цена на придобиване, която включва покупна цена (включително мита и невъзстановими

данъци) и всички преки разходи по подготовката на актива за използването му по предназначение. Разходите за обучение на персонала не се включват в първоначалната оценка. Нематериалните дълготрайни активи се отчитат в съответствие с препоръчителния подход по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален дълготраен актив се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Нематериалните дълготрайни активи се отписват при изваждането им от употреба по балансова стойност. Възникналата печалба или загуба от това се признава в отчета за приходите и разходите за текущия период.

Полезният живот на всеки нематериален дълготраен актив се определя при придобиването му и е в размер на 40 месеца.

Към 31.12.2010 г. дружеството не притежава нематериални дълготрайни активи.

3. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), поскоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала .

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40 . Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка .

Последващи разходи , свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти .

Към 31.12.2010 г. дружеството не притежава инвестиционни имоти .

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

Дългосрочните инвестиции се отчитат, съгласно СС 27 – Консолидирани финансови отчети и инвестиции в дъщерни предприятия .

Дългосрочните инвестиции се оценяват по цена на придобиване и се прилага себестойностен метод при отчитането им.

Приходи от инвестиции се отчитат при разпределението на акумулираната нетна печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на инвестицията .

Към 31.12.2010 г. дружеството не притежава дългосрочни инвестиции .

5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Финансов актив е всеки актив, който представлява :

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- ✓ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента .

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбивы, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност , която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като :

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно , финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи , класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж;

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Към 31.12.2010 г. "Корн Секюрити" ЕООД не притежава финансови активи.

5.1 Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

6. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Счетоводното отчитане на стоково-материалните запаси се извършва съгласно СС 2 – Стоково-материални запаси.

Стоково-материалните запаси се оценяват при тяхното заприходяване по историческа цена. Доставната стойност на стоково - материалните запаси включва цена на закупуване, вносни мита и митнически такси, невъзстановимите данъци и акцизи и разходите за транспорт.

Стоково - материалните запаси се оценяват при тяхното отписване (при влагане в производството или при продажба в търговската мрежа на предприятието) по средно-претеглена стойност за всяка единица стоково - материален запас.

Разпределението на непреките текущи разходи се извършва на база дела на отделните дейности в общия обем разходи за периода. Стоките, продукцията и материалите са инвентаризирани към 31.12.2010 г. Отчетната стойност на стоково-материалните ценности към тази дата е 1 хил. лв. След направен преглед беше установено, че няма условия за обезценка на стоково – материални запаси и не се налага такава.

Вид на СМЗ:	2010г.	2009 г.
Материали		
1. Гориво	1 хил. лв.	1 хил.лв.

7. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

При първоначално възникване вземанията се оценяват по историческата им стойност. Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централен курс на БНБ към датата на сделката. В края на отчетния период (на датата на годишния финансов отчет) се извършва преоценка по заключителен курс. Курсовите разлики от преоценката се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход. При разплащане по парични позиции, деноминирани в чуждестранна валута по курсове, различни от тези, по които са заведени вземанията, курсовите разлики се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Направена е инвентаризация на вземанията от клиенти. Потвърдени са вземанията в лева .

Съгласно възприетата счетоводна политика е направен преглед на вземанията за наличие на условия за обезценка. Не е установена необходимост от обезценка на вземанията към 31.12.2010 г.

Размера на вземанията към същата дата е в размер на 226 хил.лв.

Вземания	2010 г.	2009 г.
1. Вземания от предприятия от група	17 хил.лв.	16 хил.лв.
2. Вземания от клиенти	208 хил. лв.	202 хил. лв.
3. Други вземания	0 хил. лв.	0 хил. лв.

8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства се отчитат по тяхната номинална стойност. В отчета за паричния поток са включени наличните парични средства и депозитите в банките.

Закупената валута се оценява по цена на придобиване. При отчитане на паричните средства във валута е осигурена аналитичност по видове валути.

Към 31-ви декември е извършена преоценка на паричните средства във валута по заключителен курс на БНБ .

Извършена е инвентаризация на паричните средства в касата на дружеството към 31.12.2010 г. Паричните средства по разплащателни сметки в банките са потвърдени към същата дата и е налице равенство между салдата на съответните сметки и банковите извлечения.

Наличните парични средства към 31.12.2010г. по банкови сметки в лева са в размер на 12853.87 лв. , а в касата на " Корн Секюрити " ЕООД има налични 20393.18 лв . Общата сума на паричните средства е 33 хил. лв.

9. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Извършени разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. Разсрочени разходи, свързани с обичайната дейност, възникнали от разходи за застраховки, абонамент и др. подобни се признават през следващата година .

Към 31.12.2010 година " Корн Секюрити " ЕООД има разходи за бъдещи периоди от застраховки в размер на 10727.58 лв и финансови разходи за бъдещи периоди от лихви по лизингови договори в размер на 6375.50лв.

Общата сума на всички разходи за бъдещи периоди са 17 хил. лв.

VI. КАПИТАЛ

1. ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

В баланса на дружеството финансовият резултат е представен в нетен размер (след данъчно облагане) и към 31.12.2010 г. е отрицателен в размер на 60 хил.лв. Основна причина за загубата през 2010 г. се основава на отразеният разход за амортизация на основните работни технически средства на дружеството и по-малкият размер на извършените услуги през финансовата година.

2. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Нетната стойност на активите на предприятието, след приспадане на всичките му пасиви, е собственият капитал, оценен по историческа цена.

3. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Дружествения капитал е в размер на 5 000 лв. Основният капитал е оценен по номинална стойност на дяловете и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

4. РЕЗЕРВИ

Резервите са собствени средства, формирани съгласно закон, устав или решение на органите за предприятието. Те имат защитни функции по отношение на капитала. Към 31.12.2010 г. дружеството няма формиран резерв.

V. ПАСИВИ

В баланса на предприятието към 31.12.2010 г. са посочени текущи пасиви, включващи следните елементи:

1. Краткосрочни задължения, които включват:

- задължения към предприятия от група в размер на 514 хил. лв. в т. ч.:
 - задължения по търговски заеми – 514 хил. лв.
- задължения към доставчици и клиенти в размер на 21 хил.лв.
- други задължения – 89 хил.лв., в т. ч.:
 - задължения по търговски заеми – 73 хил. лв.
 - задължения по застраховки - 5 хил. лв.
 - данъчни задължения - 3 хил. лв.
 - задължения към персонала – 7 хил. лв.
 - задължения за осигуровки - 1 хил. лв.

Представените задължения към персонала и към осигурителните предприятия са само краткосрочни. Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси, соц.плащания и придобивки, изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персонала е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия, се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване. Към края на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигурените лица в съотношение, което се променя ежегодно и се определя от КСО. Краткосрочните осигурителни задължения представляват дължимите социални и здравни вноски върху неизплатените възнаграждения на персонала и условно начислените дължими суми за осигуровки върху сумата на неизползваният отпуск.

Дългосрочните задължения включват задължения по договори за финансов лизинг в размер на 20 хил. лв.

При направена инвентаризация на разчетите са потвърдени задълженията в лева от доставчици.

VI. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба , срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2010г. е 10% . Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви .

VII. ПРИХОДИ

Приходите включват brutния поток от икономически ползи, създаден в хода на обичайната дейност през отчетния период. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане. Приходите се формират от продажбите на продукция, стоки, услуги и от използване на ресурси на предприятието от трети лица (лихви и други).

Моментът на признаване на приходите зависи от характера на сделката, респективно от момента на прехвърляне на рисковете от собствеността.

Приходите за всяка сделка се принават едновременно с извършените за нея разходи. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Спазват се следните методи за признаване на прихода :

а.) от продажба на продукция и стоки е начисляване при осъществяване на сделката, когато са прехвърлени на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността и е вероятно да има икономическа изгода от сделката.

б.) от извършени услуги е при пълно завършване на сделката за услуга, когато разходите за завършване могат да бъдат точно измерени .

Предплатените продажби се отчитат като авансово получени суми, за които е издадена фактура. Те са отразени в годишния финансов отчет като текущо задължение.

1. Приходите от обичайна дейност за 2010 г. са както следва :

- Приходи от продажби на ДМА - 2 хил. лв
- Приходите от охранителни услуги - 264 хил.лв.

2. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи са свързани с използване на ресурси на предприятието от трети лица.

Лихвите се признават за приход пропорционално на времева база, която отчита ефективния доход на актива - за времето на ползване на кредита и/или други вложения.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

3. ИЗВЪНРЕДНИ ПРИХОДИ

Извънредни приходи възникват от събития и операции, които са ясно разграничени от обичайната дейност на предприятието и не се очаква да се повтарят често и постоянно .

VIII. РАЗХОДИ

Разходите се признават в отчета за приходите и разходите, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляване на активи или с нарастване на пасиви. Разходите се признават незабавно, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода.

Разходите за обичайна дейност включват разходи, отчетени по икономически елементи, суми с корективен характер и финансови разходи.

Предприятието класифицира разходите по икономически елементи като основни производствени разходи и допълнителни разходи .

Основните производствени разходи са част от доставната стойност на активите на предприятието. Допълнителните разходи включват разходи за продажби и административни разходи.

Основна база за разпределяне на административните разходи е относителния дял на отделните категории нетни разходи в общия им обем.

1. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието и/или от операции с финансови инструменти.

Лихвите се признават за текущ финансов разход пропорционално на времева база в съответствие с клаузите на споразуменията за кредит или други видове договори. Лихви се начисляват независимо от времето за уреждане на задължения. За 2010 г. разходите за лихви са в размер на 6 хил.лв. и са формирани предимно от лизинговото оскъпяване на придобитите МПС.

2. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Признаването на текущите данъчни разходи е извършено чрез включването им в групата на разходите за отчетния период, с които е намалена счетоводната печалба. Данъчната ставка за 2010 г. е в размер на 10% , съгласно действащия ЗКПО. Дължимия корпоративен данък към 31.12.2010 г. е в размер на 0 хил.лв .

IX. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица , в т. ч. управленски персонал . Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица , без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Информация за групата , към която принадлежи отчитащото се предприятие :

Наименование и седалище на предприятието – майка: " АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ" АД

Наименование и седалище на предприятието , което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: " АГРИЯ ГРУП ХОЛДИНГ " АД, гр.Варна, бул."Княз Борис I" №111, Бизнес център ет.9.

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр.Варна, бул."Княз Борис I" №111, Бизнес център ет.9.

Свързаните лица в Холдинга са както следва :

- " Бора Инвест" ЕООД
- " КОРН – К " АД
- " АГРО " ЕООД
- " Кристера Агро " ЕООД
- " Корн Секюрити " ЕООД
- " КРИСТЕРА " АД
- " Корн Трейд " ЕООД

X. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

XI. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

XII. ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

показател:	текуща година: 2010	предходна година: 2009
Коефициент за обща ликвидност	0.4167	0.4931
Коефициент за бърза ликвидност	0.4151	0.4919
Коефициент за абсолютна ликвидност	0.0529	0.2402
Коефициент за дългосрочна задлъжнялост	0.1198	0.2243
Коефициент за краткосрочна задлъжнялост	3.7365	8.0935
Коефициент на рентабилност на приходи от продажби	-0.2256	0.0775
Ефективност на разходите	0.8176	1.0841
Ефективност на приходите	1.2230	0.9225

Съставител:
(Ася Йорданова)

Управител:
(Деян Росенов Овчаров)

25.02.2011 г.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

