

ВМВ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

2010 г.

Дата: 24.06.2011 г.

Комплектът съдържа:

- 1. Доклад за дейността за 2010 г.**
- 2. Одиторски доклад за 2010 г.**
- 3. Годишен финансов отчет за 2010 г.**

“ВМВ” ЕООД

Адрес: гр. София, бул. Христо Ботев № 48, ет. 3
ЕИК: 121122115

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТА

ВМВ ЕООД е дружество, създадено през м. юли 1996 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христо Ботев” № 48, ет. 3. Съдебната регистрация на дружеството е от 1996 г., решение № 1 / 05.07.1996 г. на Софийски градски съд. Последните промени в Дружествения договор са вписани в регистъра на търговските дружества на 19.10.2010 г. и са свързани с промяна на адреса на управление на дружеството.

Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 5 000 /пет хиляди/ лева, разпределен в 50 дяла по 100 лева. През годината няма промени в размера на капитала.

Дружеството се управлява и представлява от Васил Иванов Михайлов. През годината не са направени промени в органите на управление на дружеството.

В структурно отношение дружеството няма разкрити клонове в страната и чужбина.

През отчетната 2010 год. усилията на ръководството, бяха насочени изцяло към подобряване дейността на дружеството и бяха откри 5 нови работни места.

За 2010 г. дружеството е реализирало 621 хил. лв. нетна загуба от дейността. Видовете приходи от дейността са изложени в следната таблица:

1. Приходи от продажба на стоки – 4 121 х. лв.
2. Приходи от продажба на услуги – 124 х. лв.
3. Други приходи – 230 х. лв.

Разходите на дружеството (без финансовите разходи) включват:

1. Разходи за дейността:
 - за материали – 190 х. лв.
 - за външни услуги – 191 х. лв.
 - за амортизации – 174 х. лв.
 - за заплати – 328 х. лв.
 - за осигуровки – 57 х. лв.

- други разходи – 4 010 х. лв.

Финансовите приходи и разходи включват:

1. Приходи от лихви – 1 х. лв.
2. Разходи за лихви – 133 х. лв.
3. Други финансови разходи – 14 х. лв.

Финансовият резултат от дейността е загуба (621) х. лв.

За по-доброто разбиране на имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността, могат да бъдат изчислени следните финансови показатели:

1. Коефициент за финансова автономност – /0,10/
2. Коефициент за финансова задлъжнялост – /10,18/
3. Ефективност на база приходи – 1,14
4. Ефективност на база разходи – 0,88
5. Коефициент на абсолютна ликвидност – 0,62
6. Коефициент на бърза ликвидност – 0,96
7. Коефициент на ликвидност – 3,58

През отчетната година използваните от дружеството финансови инструменти включват парични кредити, временна финансова помощ, стокови кредити от/към доставчици и клиенти.

Основните рискове, на които е изложена дейността включват:

- ликвиден риск
- кредитен риск
- ценови риск

За периода от датата на ГФО до датата на настоящия доклад не са настъпили важни събития.

Управителят участва в управлението и на следните дружества:

- | | |
|--------------------------|-------------|
| Ведона ЕООД | - управител |
| Ава Трейд ЕООД | - управител |
| Зиг Заг Консултации ЕООД | - управител |

Дикарт ООД	- управител
Бисер 99 ЕООД	- управител
Невестино АД	- изпълнителен директор
Аналитик АД	- член на СД

Основната цел на "ВМВ" ЕООД през следващата година е да увеличи продажбите си до два пъти, да направи допълнителни инвестиции в магазинно оборудване в размер на 20 х. лева, да открие нови 6 работни места и да осигури по-добри условия за работа и развитие на персонала.

Дата:

15.06.2011 г.

Управител:



/Васил Михайлов/



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА ВМВ ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ВМВ ЕООД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2010 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане в Република България, 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 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

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2010 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане в Република България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството по изискванията на Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл. 38, пар. 4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2010 г. Този доклад не представлява част от годишния му финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 15.06.2011 г. се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети, приети за прилагане в Република България.

Мариеела Кондова

Регистриран одитор

Дата: 24.06.2011

бул. "Христо Ботев" 48
гр. София 1000, България

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	
БАЛАНС	1
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	3
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	4
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	18
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	18
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	18
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	19
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	19
8. ДРУГИ РАЗХОДИ	19
9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ	20
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	20
11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	21
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	24
13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ	24
14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	24
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	24
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	25
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	25
18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	26
20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ	26
21. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	27
22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	27
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	27

Име на дружеството: **ВМВ ЕООД**

Управител: **Васил Иванов Михайлов**

Съставител: **Боряна Иво Гановска**

Адрес на управление: **гр. София, бул. Христо Ботев № 48, ет. 3**

Обслужващи банки: **Обединена Българска Банка АД**
Корпоративна Търговска Банка АД
УниКредит Булбанк АД
МКБ Юнионбанк АД
Юробанк и Еф Джи България АД
Пиреосбанк България АД

Одитори: **Мариела Цветанова Кондова**

ВМВ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2010 г.

	Приложения	2010	2009
		BGN '000	BGN '000
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			
суровини и материали	5	381	381
външни услуги	6	190	205
Разходи за персонал, в т.ч.:	7	191	176
разходи за възнаграждения		385	384
разходи за осигуровки		328	326
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		57	58
разходи за амортизация		174	87
Други разходи, в т.ч.:	8	174	87
балансова стойност на продадени активи		4 010	4 833
Общо разходи за оперативна дейност		4 009	4 830
		4 950	5 685
Финансови разходи			
Общо разходи	9	147	21
Икономия от данъци върху печалбата	10	-	(34)
		5 097	5 706
ПРИХОДИ			
Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажба на:			
Стоки	3	4 245	5 289
Услуги		4 121	5 164
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		124	125
Други приходи		-	11
Общо приходи от оперативна дейност	4	230	67
		4 475	5 367
Финансови приходи	9	1	230
Загуба от обичайна дейност		621	109
Общо приходи		4 476	5 597
Счетоводна загуба		621	109
Нетна загуба за годината		621	75

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 16.03.2011 г.

Управител:

Васил Чирков

Съставител

Борислав Кондова

Заверил:

Маргела Кондова

ВМВ ЕООД

БАЛАНС

към 31 декември 2010 година

		31.12.2010		31.12.2009	
Приложения		BGN '000	BGN '000	Приложения	
11				16	
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ					
Собствен капитал					
Записан капитал		2		5	
Резерв от последващи оценки		2		70	
Резерви		1 466		165	
Други резерви		705		165	
Натрупани печалби/(загуби) от минали години, в т.ч.:		49		112	
Неразпределена печалба		49		187	
Непокрита загуба		656		222	
Текуща печалба/(загуба)		149		(110)	
Общо:		151		(621)	
		35		(269)	
		302		352	
Задължения		348			
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		1			
Дългосрочни финансови активи					
Акции и дялове в предприятия в група		77	77		
Вземания от свързани лица		429			
Други дългосрочни инвестиции		10			
Активи по отсрочени данъци		-			
Общо:		419			
		28			
		1 925			
Текущи активи					
Материални запаси					
Суровини и материали		937			
Продукция и стоки, в т.ч.:		15			
стоки		922			
Вземания		922			
Вземания от клиенти и доставчици		75			
Други вземания		21			
Парични средства и парични еквиваленти, в т.ч.		54			
в брой		86			
в безсрочни сметки (депозити)		-			
Общо:		86			
ОБЩО АКТИВИ		1 098			
		3 023			
Финансирания и приходи за бъдещи периоди					
Приходи за бъдещи периоди		2			
Общо:		2			
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		2 472			
		3 023			



Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 30 е одобрен от Управителя и е подписан на 16.03.2011 г.

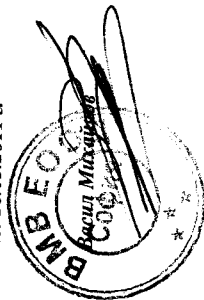
ВМВЕООД

БАЛАНС

към 31 декември 2010 година

Дата на съставяне: 16.03.2011 г.

Управител:



Съставител:

Борис Углевска

Заверил:

Маргела Кондова

ВМВ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

Приложения

	2010 BGN'000			2009 BGN'000		
	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток	Постъп- ления	Плаща- ния	Нетен поток
Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	5 286	4 683	603	6 430	6 331	99
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	-	428	(428)	1	340	(339)
Платени/възстановени данъци върху печалбата	-	94	(94)	-	43	(43)
Платени лихви и банкови такси	-	-	-	-	5	(5)
Други постъпления/плащания	-	14	(14)	-	9	(9)
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	5 286	5 220	66	6 431	6 730	(299)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	38	32	6	-	196	(196)
Парични потоци, свързани с предоставени заеми	-	17	(17)	-	-	-
Покупка на инвестиции в дъщерни предприятия	-	1	(1)	-	10	(10)
Получени дивиденди	-	-	-	230	-	230
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	38	50	(12)	230	206	24
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с краткосрочни заеми	-	-	-	53	96	(43)
Парични потоци, свързани с дългосрочни заеми	-	-	-	2 513	2 200	313
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	-	-	-	2 566	2 296	270
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			54			(5)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			86			91
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			140			86

15

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 16.03.2011 г.

Управител:



Съставител

Боряна Ландошка

Заверил:

Мариела Кондова

ВМВ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2010 година

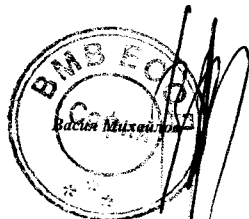
Приложения	Основен капитал BGN'000	Резерв от последващи оценки BGN'000	Други резерви BGN'000	Натрупани печалби/ (загуби) BGN'000	Текуща печалба/ (загуба) BGN'000	Общо собствен капитал BGN'000
Салдо на 31 декември 2008	11	70	159	219	(15)	444
Грешки (корекции) от предходни периоди	-	-	-	-	(17)	(17)
Салдо на 31 декември 2008 (коригирано)	11	70	159	219	(32)	427
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(75)	(75)
Прехвърляне на текуща загуба от 2008 г. като натрупани загуби	-	-	-	(32)	32	-
Други изменения	(6)	-	6	-	-	-
други	(6)	-	6	-	-	-
Салдо на 31 декември 2009	5	70	165	187	(75)	352
Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	(621)	(621)
Прехвърляне на текуща загуба от 2009 г. като натрупани загуби	-	-	-	(75)	75	-
Салдо на 31 декември 2010	5	70	165	112	(621)	(269)

16

Приложенията на страници от 5 до 30 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на съставяне: 16.03.2011 г.

Управител:



Съставител

[Handwritten signature]
 Боряна Гановска

Заверил:

[Handwritten signature]
 Мариела Кондова

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ВМВ ЕООД е дружество, създадено през м. юли 1996 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. „Христо Ботев“ № 48, ет. 3. Съдебната регистрация на дружеството е от 1996 г., решение № 1 / 05.07.1996 г. на Софийски градски съд. Последните промени в Дружествения договор са вписани в регистъра на търговските дружества на 19.10.2010 г. и са свързани с промяна на адреса на управление на дружеството.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2010 г. дружеството е изцяло собственост на Васил Иванов Михайлов.

Дружеството се представлява и управлява от управителя Васил Михайлов. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

Към 31.12.2010 г. общият брой на персонала в дружеството по категории работници и служители е както следва:

- Ръководители: 3 бр. (31.12.2009 г.: 4 бр.);
- Технически персонал: 2 бр. (31.12.2009 г.: 3 бр.);
- Търговски персонал: 79 бр. (31.12.2009 г.: 72 бр.).

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2010 г. включва следните видове операции и сделки:

- продажба на хранителни стоки и стоки за бита;
- услуги по разпространение на информация и излагане на стоки;
- отдаване под наем на помещения;
- продажба на ДМА.

1.3. Структура на дружеството

ВМВ ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

Дружеството притежава 100 % от капитала на „Зиг Заг Консултации“ ЕООД. Дяловият капитал на дъщерното дружество е в размер на 5 х. лв. разпределени в 100 дяла с номинал 50 лв. Предметът на дейност на дъщерното дружество е услуги в сферата на рекламата.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2008 – 2010 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2008	2009	2010
БВП в млн. лева	69.295	68.322	50.644
Реален растеж на БВП	6.2 %	(5.5) %	1 %
Инфлация в края на годината	12.5 %	7.8 %	4.5 %
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41982	1.33723	1,47738
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.33122	1.38731	1,47276
Основен лихвен процент в края на годината	4.58 %	5.12 %	0.18 %
Безработица (в края на годината)	6.9 %	6.27 %	8.92 %

Източник: Националният статистически институт, Агенция по заетостта и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**2.1. База за изготвяне на финансовия отчет**

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2006 г., в сила от 01.01.2006 г., изменени с ПМС № 251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2010 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, и включват банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – 3 г.
- настилка и пътища – 10 г.
- автомобили – 4 г.
- стопански инвентар – 7 г.
- компютри – 2 г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които дългосрочно се държат от дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те са представени в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. (приложение 2.6)

Инвестиционните имоти се отписват от баланса когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "инвестиционните имоти" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходът се посочва в статия „други приходи“, а балансовата стойност на актива – в статия „други разходи“.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи. Полезният живот на програмните продукти е 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се включват като разход в отчета за приходи и разходи.

2.9. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи дялове в дъщерни дружества са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване.

Предприятието признава инвестиция в дъщерни предприятия, когато притежава контрол. Контрол е правото да се управлява финансовата и оперативната политика на едно предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. Контрол е налице, когато е изпълнено едно или повече условия по-долу:

- притежава пряко или косвено повече от половината от правата на глас на акционерите или съдружниците в друго предприятие, освен ако е възможно да се докаже, че такова притежание не означава наличие на контрол;
- има право да назначава или да освобождава повече от половината от членовете на органите на управление на предприятието, в което е акционер или съдружник;
- притежава властта над повече от половината права на глас по силата на договорно взаимоотношение с други инвеститори;

- притежава властта да подава мнозинството от гласовете на заседанията на органите на управление на предприятието.

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се изчислява при съпоставяне спрямо възстановимата стойност на инвестицията и се отразява в отчета за приходи и разходи.

2.10. Предоставени заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато вземанията се отпишат или редуцират.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи – покупна цена, такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и др. разходи.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно - претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.12. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.13. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.14. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката възнаграждение, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, асоциирани с тези заеми. Загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи като разходи за лихви през периода на амортизация и/или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.16. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се

класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

2.17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2010 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 28.5 %. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 6.1 % за сметка на работодателя и 4.9 % за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8 % за сметка на работодателя и 2.2 % за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" в размер на 0.1 %, както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4 % до 1.1 % в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

През 2011 г. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за здравно осигуряване възлиза на 30.3 %. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- За фонд „Пенсии” – 7.1 % за сметка на работодателя и 5.7 % за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ДЗПО” – 2.8 % за сметка на работодателя и 2.2 % за сметка на осигуреното лице;
- За фонд „ОЗМ”, за фонд „Безработица” и за здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават 10 % от сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на предходната година, се признават незабавно и на 100 % в отчета за приходите и разходите в периода (годината), в който възникнат.

2.18. Собствен капитал

ВМВ ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството

до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.19. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2010 г. е 10 %. (2009 г.: 10 %).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2010 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2009 г.: 10 %).

2.20. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *“кредити и вземания”*. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите за търговски вземания - към *“други доходи от дейността”*. (Приложение № 2.10, 2.12 и 2.13).

2.20.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.14 и 2.15).

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходите от продажба на стоки са на вътрешния пазар и включват хранителни продукти и стоки за бита: 4,121 х. лв. (31.12.2009 г.: 5,164 х. лв.).

Приходите от услуги включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Преференциално излагане на стока	54	54
Участие в рекламна брошура	33	40
Комисионни възнаграждения	25	31
Реклама	6	-
Други	6	-
Общо	124	125

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Неустойки по договор	106	-
Приходи от наем	81	49
Приходи от продажба на ДМА	38	-
Входна такса	4	5
Отписани задължения	1	-
Префактурирана ел. енергия на наематели	-	10
Други	-	3
Общо	230	67

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Консумативи за търговски обект	169	151
Техническо оборудване	6	8
Гориво	6	6
Работно облекло	1	8
Строителни материали за ремонт	-	19
Резервни части за ремонт на машини и оборудване	-	2
Санитарни материали	-	1
Други	8	10
Общо	190	205

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Електро енергия	100	76
Данъци и такси	20	17
Техническо обслужване и абонаментна поддръжка	19	13
Реклама	18	19
Комуникационни услуги	16	32
Счетоводни и одиторски услуги	5	3
Вода	5	2
Охрана	4	1
Застраховки	1	-
Ремонт на машини и оборудване	-	4
Други	3	9
Общо	191	176

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Текущи възнаграждения	313	303
Вноски по социалното осигуряване	54	54
Компенсиреми отпуски	15	23
Осигурителни вноски по компенсируеми отпуски	3	4
Общо	385	384

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Балансова стойност на продадени активи	4,009	4,830
Глоби и неустойки към доставчици	1	2
Лихви за просрочени плащания към бюджета	-	1
Общо	4,010	4,833

Балансовата стойност на продадените активи включва:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
Балансова стойност на продадени стоки	3,870	4,830
Балансова стойност на продадени ДМА	139	-
Общо	4,009	4,830

9. ФИНАНСОВИ (РАЗХОДИ)/ПРИХОДИ

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
<i>Финансови приходи, по видове:</i>		
Приходи от лихви	1	-
Приходи от дивиденди	-	230
Общо	1	230
<i>Финансови разходи, по видове:</i>		
Разходи за лихви по заеми	133	11
Банкови такси	14	10
Общо	147	21

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2010 BGN '000	2009 BGN '000
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(593)	(293)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	(59)	(29)
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	-	(5)
Непризнат отсрочен данъчен актив върху данъчна загуба	59	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	-	(34)
<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за годината	(622)	(109)
Данъци върху печалбата – 10 % (2009 г.: 10 %)	(62)	(11)
<i>От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:</i>		
Увеличения – 29 х.лв. (2009 г.: 2 х.лв.)	3	-
Намаления – 5 х.лв. (2009 г.: 230 х.лв.)	-	(23)
Непризнат отсрочен данъчен актив върху данъчна загуба	59	-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	-	(34)
В т.ч. от обичайна дейност	-	(34)

11. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Нематериални активи	12			12	10	1		11	1
Програмни продукти	12	-	-	12	10	1	-	11	1
Дълготрайни материални активи	1,920	32	210	1,742	454	155	71	538	1,204
Зем и сгради в т.ч.:	861	-	-	861	155	31	-	186	675
- земи	49	-	-	49	-	-	-	-	49
- сгради	812	-	-	812	155	31	-	186	626
Машини, производствено оборудване и апаратура	195	-	16	179	46	24	5	65	114
Транспортни средства	204	-	194	10	53	18	66	5	5
Съоръжения	41	-	-	41	6	4	-	10	31
Стопански инвентар	532	32	-	564	185	77	-	262	302
Компютри	10	-	-	10	9	1	-	10	-
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	77	-	-	77	-	-	-	-	77
Дългосрочни финансови активи	448	19	-	467	19	18	-	37	430
Акции и дялове в предприятия в група	10	1	-	11	-	-	-	-	11
Предоставени заеми на предприятия от група	-	18	-	18	-	-	-	-	18
Други дългосрочни инвестиции	438	-	-	438	19	18	-	37	401
Отсрочени данъци	28	-	-	28	-	-	-	-	28
Общо нетекущи активи:	2,408	51	210	2,249	483	174	71	586	1,663

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- машини и оборудване: 3 х. лв. (31.12.2009 г.: 33 х. лв.);
- стопански инвентар: 43 х. лв. (31.12.2009 г.: 43 х. лв.);
- компютри: 10 х. лв. (31.12.2009 г.: 6 х. лв.);
- програмни продукти: 10 х. лв. (31.12.2009 г.: 10 х. лв.).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Към 31.12.2010 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно:

- разходи за реконструкция на търговски комплекс: 42 х.лв. (31.12.2009 г.: 42 х. лв.);
- разходи за реконструкция на почивна база - 35 х.лв. (31.12.2009 г.: 35 х. лв.).

Дълготрайните активи в баланса, върху които са учредени тежести, както следва: сгради 414 х. лв. (31.12. 2009 г.: 414 х. лв.).

Акции и дялове в предприятия от група са както следва:

Име	Страна	Седалище	Балансова стойност	% на участие	Собствен капитал	Печалба/ (загуба)
			31.12.2010 BGN '000		31.12.2009 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
„Зиг Заг Консултации” ЕООД	България	София	11	100 %	5	-
Общо:			<u>11</u>			

Име	Страна	Седалище	Балансова стойност	% на участие	Собствен капитал	Печалба/ (загуба)
			31.12.2009 BGN '000		31.12.2008 BGN '000	31.12.2008 BGN '000
„Зиг Заг Консултации” ЕООД	България	София	10	100 %	5	-
Общо:			<u>10</u>			

Вземанията от свързани лица са по предоставени заеми при следните условия:

Кредитор:	Невестино АД
Целта на заема е:	оборотни средства
Договорена сума:	17 х.лв.
Падеж:	31.01.2013 г.
Договорен лихвен процент:	8%
Обезпечение:	няма
Просрочени суми към 31.12.2010 г.	няма
Салдо към 31.12.2010 г.:	дългосрочна част – 18 х.лв.

(в т.ч. лихва 1 х.лв.)
Салдо към 31.12.2009 г.: няма

Инвестиционните имоти на дружеството са както следва:

	<i>Сгради</i>		<i>Общо</i>	
	<i>2010</i> <i>BGN '000</i>	<i>2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>2010</i> <i>BGN '000</i>	<i>2009</i> <i>BGN '000</i>
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	438	438	438	438
Салдо на 31 декември	<u>438</u>	<u>438</u>	<u>438</u>	<u>438</u>
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	19	2	19	2
Начислена амортизация за годината	18	17	18	17
Салдо на 31 декември	<u>37</u>	<u>19</u>	<u>37</u>	<u>19</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>401</u>	<u>419</u>	<u>401</u>	<u>419</u>

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	<i>временна</i> <i>разлика</i>	<i>данък</i>	<i>временна</i> <i>разлика</i>	<i>данък</i>
	<i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2009</i> <i>BGN '000</i>
Описание на обектите				
Амортизации	37	4	66	7
Общо пасиви по отсрочени данъци	<u>37</u>	<u>4</u>	<u>66</u>	<u>7</u>
Описание на обектите				
Загуба	293	29	293	29
Компенсирани отпуски	29	3	55	6
Общо активи по отсрочени данъци	<u>322</u>	<u>32</u>	<u>348</u>	<u>35</u>
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата	<u>(285)</u>	<u>(28)</u>	<u>(282)</u>	<u>(28)</u>

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Наличните стоки към 31 декември включват хранителни продукти и стоки за бита 592 х. лв. (31.12.2009 г.: 922 х. лв.).

13. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземанията от клиенти са текущи, левови, безлихвени, от клиенти в страната и са възникнали през последния месец на 2010 година. Същите са свързани основно с продажба на услуги: 40 х. лв. (31.12.2009 г.: 21 х. лв.).

14. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Данъци за възстановяване	32	54
Други вземания	5	-
Общо	37	54

Данъците за възстановяване включват:

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Данък върху добавената стойност	24	30
Корпоративен данък	8	24
Общо	32	54

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2010 BGN '000	31.12.2009 BGN '000
Парични средства в каса	74	-
Разплащателни сметки	66	86
Общо	140	86

Наличните към 31.12.2010 г. парични средства са по сметки на дружеството в следните банки:

- Корпоративна ТБ АД;
- МКБ Юнионбанк АД;
- Обединена Българска Банка АД;
- Пиреосбанк България АД;
- УниКредит Булбанк АД;
- Юробанк и Еф Джи България АД.

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**Основен капитал**

Към 31.12.2010 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 5 х.лв. Основен акционер на дружеството е Васил Иванов Михайлов с 100 % участие в капитала.

Резервът от последващи оценки е формиран на база извършени към 1998 г. – 2000 г. преоценки на активите по реда на Закона за счетоводството.

Другите резерви са формирани от ревалоризацията на активите на дружеството към 31.12.1997 г.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени и текущи и са свързани с предоставени услуги 47 х. лв. (31.12.2009 г.: 58 х. лв.).

18. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица са от получени заеми при следните условия:

Кредитор:	„Аналитик” АД
Целта на заема е:	оборотни средства
Договорена сума:	1,673 х.лв.
Падеж:	01.12.2012 г.
Договорен лихвен процент:	8 %
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2010 г.	Няма
Салдо към 31.12.2010 г.:	- дългосрочна част: 1,673 х.лв.
	- краткосрочна част: лихва 145 х.лв.
Салдо към 31.12.2009 г.:	- дългосрочна част: 1,673 х.лв.
	- краткосрочна част: лихва 11 х.лв.
Кредитор:	Хранителни стоки АД
Целта на заема е:	оборотни средства
Договорена сума:	840 х.лв.
Падеж:	01.12.2012 г.
Обезпечение:	Няма
Просрочени суми към 31.12.2010 г.	Няма
Салдо към 31.12.2010 г.:	дългосрочна част: 840 х.лв.
Салдо към 31.12.2009 г.:	дългосрочна част: 840 х.лв.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯЗадълженията към персонала включват:

- чистата сума на неизплатени възнаграждения за месец 12 - няма. (31.12.2009 г.: 8 х. лв.);
- начисления в размер на 24 х. лв., представляващи дължими суми за неизползван платен отпуск от персонала (31.12.2008 г.: 47 х.лв.).

Задълженията за социално осигуряване включват:

- начислени осигуровки върху възнагражденията на персонала за месец 12 - няма (31.12.2009 г.: 8 х. лв.);
- начислени осигуровки върху сумите за неизползвани платени отпуски от персонала в размер на 4 х. лв. (31.12.2009 г.: 8 х.лв.).

На база извършени приблизителни оценки, ръководството преценява, че задълженията към персонала, дължими като обезщетение при пенсиониране са несъществени.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2010	31.12.2009
	BGN '000	BGN '000
Данък сгради и такса битови отпадъци	6	16
Данък върху доходите на физическите лица	-	2
Общо	6	18

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до няма;
- пълна данъчна ревизия – няма;
- Национален осигурителен институт – няма.

Съгласно българското данъчно законодателство данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество - данъчно задължено лице, освен в изрично предвидените от законодателството случаи.

21. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Приходите за бъдещи периоди са за участие в рекламна брошура 2 х. лв.
(31.12.2009 г.: няма).

22. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

Име на свързаното лице	Вид свързаност	Период на свързаност
Васил Иванов Михайлов	Управител	2009 г. и 2010 г.
Зиг Заг Консултации ЕООД	Дъщерно дружество	от декември 2009 г.
Аналитик АД	Дружество под общ контрол	2009 г. и 2010 г.
Невестино АД	Дружество под общ контрол	2009 г. и 2010 г.
Хранителни стоки АД	Дружество под общ контрол	2009 г. и 2010 г.

През 2009 г. и 2010 г. дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица. Информация за разчетите по получени и предоставени заеми е изложена в приложения 11 и 18.

Размерът на възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите им е както следва: 23 х.лв.(2009 г.: 32 х.лв.).

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева. То не поддържа валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични потоци.

31 декември 2010	на	от 1 до 3	от 3 м.	без			
г.	виждане	До 1 м.	м.	до 1 г.	над 1 г.	матуритет	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи							
Вземания от клиенти	-	40	-	-	-	-	40
Вземания от свързани лица	-	-	-		18	-	18
Парични средства и парични еквиваленти	74	-	-	-	-	66	140
Общо	74	40	-	-	18	66	198

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

Финансови пасиви

Задължения към доставчици

-	47	-	-	-	-	47
---	----	---	---	---	---	----

Задължения към свързани лица

-	-	-	145	2,513	-	1,658
---	---	---	-----	-------	---	-------

Общо:

-	47	-	145	2,513	-	2,705
---	----	---	-----	-------	---	-------

31 декември 2009

г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	от 3 м. до 1 г. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
----	---------------------------	---------------------	-----------------------------	--------------------------------	----------------------	------------------------------	------------------

Финансови активи

Вземания от клиенти

-	21	-	-	-	-	21
---	----	---	---	---	---	----

Парични средства и парични еквиваленти

-	-	-	-	-	86	86
---	---	---	---	---	----	----

Общо:

-	21	-	-	-	86	107
---	----	---	---	---	----	-----

Финансови пасиви

Задължения към доставчици

-	58	-	-	-	-	58
---	----	---	---	---	---	----

Задължения към свързани лица

-	-	-	11	2,513	-	1 684
---	---	---	----	-------	---	-------

Общо:

-	58	-	11	2,513	-	2 582
---	----	---	----	-------	---	-------

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания от свързани лица и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни заеми, предоставени на свързани лица. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и излагат дружеството на лихвен риск от промяна в пазарните лихвени равнища. Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск и от своите дългосрочни задължения по заеми към свързани лица, които обичайно също са с фиксиран лихвен процент. Дружеството контролира този риск като предоставя и ползва заеми изключително в рамките на

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2010 година

свързаните лица, което позволява своевременно прекратяване на договорите и подновяването им при пазарни условия..

Лихвен анализ

31 декември 2010 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	40	-	-	40
Предоставени заеми на свързани лица	-	-	18	18
Парични средства и парични еквиваленти	74	66	-	140
Общо	114	66	18	198
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици	47	-	-	47
Задължения към свързани лица	145	-	2,513	2,658
Общо	192	-	2,513	2,705
 31 декември 2009 г.				
Финансови активи				
Търговски и други вземания	21	-	-	21
Парични средства и парични еквиваленти	-	86	-	86
Общо	21	86	-	107
Финансови пасиви				
Задължения към доставчици	58	-	-	58
Задължения към свързани лица	11	-	2,513	2,524
Общо	69	-	2,513	2 582

