

ДОКЛАД

НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика на
„КОМЕЛ СОФТ МУЛТИМЕДИЯ,, ЕООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „КОМЕЛ СОФТ МУЛТИМЕДИЯ” ЕООД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2009 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 другите пояснителни приложения.

ОТГОВОРНОСТ НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националното счетоводно законодателство 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 грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни 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 така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовия 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 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 мнение.

МНЕНИЕ

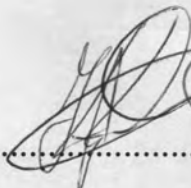
В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „КОМЕЛ СОФТ МУЛТИМЕДИЯ“ ЕООД към 31 декември 2009 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националното счетоводно законодателство. Финансовата информация, съдържаща се в годишния доклад за дейността съответства на информацията, представена в ГФО за 2009 година.

Дата на одиторския доклад:

.....17.06.....2010 г.

**гр.София
ж.к.“Младост 1А“
бл.550, вх.3**

Подпис на
одитора :


0348 Красимир
Димов
Регистриран одитор

БАЛАНС
на Комел Софт Мултимедия ЕООД
към 31.12.2009г.

АКТИВ

ПАСИВ

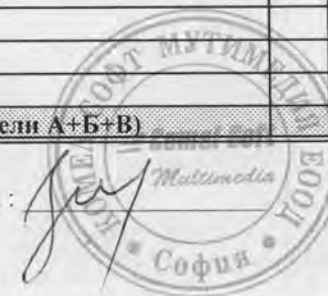
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код		Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код		Сума (хил.лв.)	
	на реда	на реда	Текуща година	Предходна година		на реда	на реда	Текуща година	Предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ					А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			5	5
1. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи			9	6	<i>Общо за група I :</i>			5	5
<i>Общо за група I :</i>			9	6	II. Натрупана печалба от мин. години, в т.ч. :				
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					--- Неразпределена печалба			1420	714
1. Земи и сгради, в т.ч.:			124	130	<i>Общо за група II :</i>			1420	714
--- земи			4	4	III. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА			476	706
--- сгради			120	126	<i>ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :</i>			1901	1425
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			7	7	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
3. Транспортни средства и други ДМА			92	74	1.Получени аванси, в т.ч.			264	264
4. Предост.АВАНСИ и ДА в процес на изграждане			188	177	до 1 година			264	264
<i>Общо за група II :</i>			411	388	2. Задължения към доставчици, в т.ч. :			636	1161
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ					до 1 година			636	1161
1. Други предоставени заеми			585		3. Други задължения, в т.ч. :			402	540
<i>Общо за група III :</i>			585		--- други задължения, в т.ч. :			28	90
<i>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :</i>			1005	394	до 1 година			12	90
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ					над 1 година			16	
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ					--- към персонала, в т.ч. :			254	300
1. Материали и суровини			16	23	до 1 година			254	300
2. Стоки и продукция, в т.ч.:			920	1308	'--- осигурителни задължения, в т.ч. :			2	6
--- стоки			920	1308	до 1 година			2	6
<i>Общо по група I :</i>			936	1331	--- данъчни задължения, в т.ч. :			118	144
II. КРАТКОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ					до 1 година			118	144
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			939	1049	<i>ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б", в т.ч. :</i>			1302	1965
2. Други вземания, в т.ч.:			8	489	до 1 година			1286	1965
<i>Общо по група II :</i>			947	1538				16	
III. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА									
1. Парични средства в брой			118	46					
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)			189	76					
<i>Общо по група III :</i>			307	122					
<i>ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :</i>			2190	2991					
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			8	5					
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В)			3203	3390	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В)			3203	3390

Дата : 30.03.2010

0348 Красимир Димов
Регистриран одитор

Съставител :

Ръководител :



17.06.2010г. Заверил:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

Комел Софт Мултимедия ЕООД

01.01.2009 - 31.12.2009

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил. лева)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил. лева)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап. от продукция и НП			6	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		4924	8067
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		402	495	а) Стоки		4817	7915
а) суровини и материали		52	62	б) Услуги		107	152
б) външни услуги		350	433	2. Други приходи		181	372
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		222	229	ОБЩО приходи от оперативна дейност		5105	8439
а) разходи за възнаграждения		189	190	(1 + 2)			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		33	39	3. Други лихви и фин. приходи, в т.ч.:		100	165
4. Разходи за амортизация и обезценка		42	47	- полож. разл. от пром. на вал. курсове		47	138
а) разходи за амортиз. ДА, в т.ч.:		42	47	- лихви		53	27
- разходи за амортизация		42	47	Общо финансови приходи (3)		100	165
5. Други разходи, в т.ч. :		3884	6865				
а) балансова ст-ст на продадени активи		3872	6848				
б) други		12	17				
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		4550	7642				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин. активи		98	148				
- отриц. разлики от пром. валутен курс		98	148				
7. Разходи за лихви и други фин. разходи		29	29				
а) разходи за лихви		10	6				
б) други		19	23				
8. Печалба от обичайната дейност		528	785				
9. Общо Разходи		4677	7819	4. Общо Приходи		5205	8604
(1+2+3+4+5+6+7)				(1+2+3)			
10. Счетоводна Печалба		528	785				
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)							
11. Разходи за данъци от печалбата		52	79				
12. Печалба		476	706				
(ред 10 - ред 11)							
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12)		5205	8604	ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ)		5205	8604

Дата : 30.03.2010

Съставител :

Ръководител :

17.06.2010г. Заверил:

0348 Красимир Димов
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Комел Софт Мултимедия ЕООД

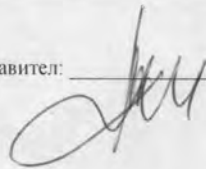
01.01.2009 - 31.12.2009

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5973	4397	1576	9662	7360	2302
Платени ДДС и други данъци		801	(801)		1306	(1306)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		273	(273)	5	241	(236)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, и др.		17	(17)		23	(23)
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курс. разлики	1	17	(16)	2	26	(24)
Платени данъци върху печалбата		55	(55)		77	(77)
Плащания при разпределения на печалби					49	(49)
Други парични потоци от основната дейност	23	4	19	2		2
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	5997	5564	433	9671	9082	589
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		30	(30)		46	(46)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		30	(30)		46	(46)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1559	1559		2263	2263	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни и др.		7	(7)	5	4	1
Плащания на задължения по лизингови договори		16	(16)		13	(13)
Други парични потоци от финансовата дейност	30	225	(195)	109	780	(671)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	1589	1807	(218)	2377	3060	(683)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	7586	7401	185	12048	12188	(140)
Д. Парични средства в началото на периода			122			262
Е. Парични средства в края на периода			307			122

Дата: 30.03.2010

Съставител:



Ръководител:



17.06.2010г. Заверил:



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Комел Софт Мултимедия ЕООД

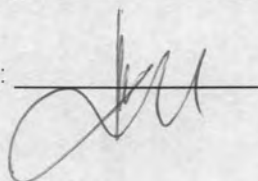
към 31.12.2009 год.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО		
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба			печалба / загуба	собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	5							714		706	1425		
1. Финансов резултат за текущия период										476	476		
2. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								706		(706)			
Салдо към края на отчетния период	5							1420		476	1901		
Собствен капитал към края на отчетния период	5							1420		476	1901		

Дата: 30.03.2010

Съставител: _____



Ръководител: _____



17.06.2010г.

Заверил: _____



0348 Красимир Димов
Регистриран одитор

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Комел Софт Мултимедия" ЕООД
към 31.12.2009г.

(хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начис-лена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1 Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	32	8		40			40	26	5		31			31	9
3 Търговска репутация				-			-				-			-	-
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	32	8	-	40	-	-	40	26	5	-	31	-	-	31	9
II. Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.:				-			-				-			-	-
- земи	4			4			4				-			-	4
- сгради	155			155			155	29	6		35			35	120
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	300	6		306			306	293	7		300			300	6
3 Транспортни средства	249	44		293			293	219	15		234			234	59
4 Съоръжения и други	86			86			86	42	10		52			52	34
5 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	177	11		188			188				-			-	188
Общо за група II	971	61	-	1 032	-	-	1 032	583	38	-	621	-	-	621	411
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 смесени предприятия				-			-				-			-	-
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5 Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6 Други заеми				-			-				-			-	-
7 Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
Общо за група III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	1 003	69	-	1 072	-	-	1 072	609	43	-	652	-	-	652	420

Дата: 30.03.2010

Съставител:



Ръководител:



1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Информация за Комел Софт Мултимедия ЕООД

- адрес на управление на дружеството – гр.София, район Средец, ул.Г.С.Раковски 130
- датата на съдебна регистрация – 30.11.1998г.
- Дружеството е с капитал 5000 лева.
- Дружеството се управлява и представлява от собственика Златко Илиев Златков
- предмет на дейност – търговия с компютри, консумативи, компютърни компоненти, принтери, софтуерни продукти

1.2. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС), приети с ПМС № 251 от 17.10.2007 г. Дружеството прилага тази база за първи път през 2008 г. и се е съобразило с всички настъпили промени, като е извършило съответните рекласификации.

Годишният финансов отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

1.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този отчет за една предходна година . Сравнителните данни са рекласифицирани , за да се постигне съпоставимост спрямо промените в представянето в текущата година.

1.4. Отчетна валута и признаване на курсови разлики

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN).

При първоначално признаване сделките в чуждестранна валута се записват в отчетната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се признават като текущи финансови приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

	31 Декември 2009	31 Декември 2008 г.
1 щатски долар се равнява на	1.36409 лева	1,387310 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

Всички данни в настоящия финансов отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева.

1.5. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск (ефекти от промяна на валутните курсове, ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от управителя на дружеството, съгласно политиката, определена от собственика.

1.5.1. Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск.

1.5.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са банковите кредити, финансовият лизинг, както и предоставените заеми и депозити.

1.5.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставените заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Рискът, свързан с предоставените заеми е минимален, тъй като вземанията се събират в срок.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

1.5.4. Ликвиден риск

Текущите активи на Дружеството превишават значително текущите пасиви, поради което не е налице ликвиден риск.

1.6. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се

намалява чрез отразяване като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

2. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

2.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

2.1.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Подходът за класифициране на активите като дълготрайни материални е следният: дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

- имат натурално-веществена форма;
- използват се за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги;
- за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

Първоначално оценяване

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по:

- цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на даден актив в работно състояние в съответствие с предназначението му - за активи придобити от външни източници;

Дълготрайните материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по цена на придобиване, включваща покупната им цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация. Като такива се признават активи, които се използват повече от един период и са със стойност над 700лв.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготрайните материални активи, се класифицират като текущи или като разходи, които увеличават балансовата стойност на актива, според това дали са свързани с увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива. Когато разходите се извършват с цел удължаване на полезния срок на годност на актива се коригира балансовата стойност на актива.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните си материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност на отделните активи е определен от ръководството съобразно физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Полезният живот по групи активи е, както следва:

- сгради - 25г.;
- машини и оборудване - от 3.3 г.;
- компютри - 2 г.;
- транспортни средства - 4г.;
- стопански инвентар – 6.7 г.

Определеният срок на годност на ДМА се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира .

Към 31.12.2009 г. балансовата стойност на дълготрайните материални и нематериални активи възлиза на 1005 хил. лв., които са разпределени по групи както следва:

- земи и терени – 4хил. лв.
- сгради – 120 хил. лв.
- машини и оборудване – 7 хил. лв.
- други ДМА – 34хил. лв.
- транспортни средства – 58хил. лв.
- предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане – 188хил. лв.
- други предоставени заеми – 585хил.лв.
- концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи -9хил.лв.

Отчетната стойност на придобитите и отписаните през 2009 г. ДМА е посочената в Приложение № 5 към СС 1 от настоящия отчет.

2.1.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи са представени по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени програмни продукти, права върху интелектуална собственост.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

2.2. Текущи (краткотрайни) активи

2.2.1. Материални запаси

Материалните запаси (основно стоки) се оценяват и представят по по-ниската от: цената на придобиване (себестойността) и нетната реализируема стойност. Себестойността включва разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт (стока) в неговото настоящо състояние и местонахождение и в готов за тяхното използване вид. Те са: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи.

Отписването на стоково – материалните запаси при тяхното потребление се извършва по метода средно претеглена стойност.

Към 31.12.2009 г. нетната реализируема стойност на наличните материални запаси не е по-ниска от тяхната отчетна цена. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, към датата на годишния счетоводен отчет е 936хил. лв., от които:

- суровини и материали – 16 хил. лв.;
- стоки – 920 хил. лв.;

2.2.2. Вземания

Представените в баланса вземания представляват вземания с изискуемост до една година. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на Българска народна банка към 31 декември 2009г.

Стойност на вземанията:

- вземания от клиенти и доставчици – 939 хил. лв.;

- други вземания - 8 хил. лв.;

2.2.3. Парични средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 31.12.2009 г.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно.
- Плащанията за придобиване на дълготрайни активи се представят в парични потоци от инвестиционна дейност.
- лихвите по предоставени/получени кредити се включват като постъпления/плащания за финансова дейност;

Представени са в счетоводния баланс като:

- Парични средства в брой – 118 хил. лв.;
- Парични средства в безсрочни депозити – 189 хил. лв.;

2.2.4. Разходи за бъдещи периоди - тук се включват начислени разходи за бъдещи периоди като застраховки, абонамент за печатни издания и др. Нефинансовите разходи за бъдещи периоди са в размер на 8 хил. лв..

2.3. Задължения

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2009 г.

2.3.1. Други задължения

2.3.1.1. Задължения към персонала

Представените задължения към персонала са краткосрочни.

Средносписъчният брой на персонала по категории е както следва:

- ръководители - 2
- аналитични специалисти - 2
- техници и други приложни специалисти - 4
- административен персонал - 5
- персонал, зает с услуги за населението, охрана и търговия – 8
- оператори на машини и съоръжения - 3

За 2009 г. средносписъчният брой на персонала е 24.

2.3.1.2. Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Представяват задължения за :

- ДДС за внасяне – 90 хил. лв.;
- Данъци върху доходите на физически лица – 1хил. лв.;
- Данъци от печалбата - 27хил. лв.;

Общо: 118 хил. лв.

3. ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

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

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от тяхната собственост преминават в 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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставените на клиенти по различни схеми отстъпки и работи.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да си оцени надеждно.

Разликите от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

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

Финансовите разходи включват разходи за лихви и такси по получени кредити и отрицателни курсови разлики.

4. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

За отчетната 2009 дружеството отчита облагаема печалба в размер на 528 хил. лева и дължи корпоративен данък 52хил. лева.

Дата: 30.03.2010

Съставител:



Ръководител: