

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на АПЕЙС МЮЗИК БЪЛГАРИЯ ЕООД
към 31.12.2011

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Тек. год.	Предх. год.		Тек. год.	Предх. год.
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	0	
1. Земи и сгради, в т.ч.:			Общо за група IV:	0	0
—земи			V. Натрупана печалба (загуба) от м.год., в т.ч.:	23	-40
—сгради	0		—неразпределена печалба	63	
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	0		—непокрита загуба	-40	-40
3. Съоръжения, трансп. средства, други	19	27	Общо за група V:	23	-40
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	75	63
Общо за група II:	19	27	Общо за раздел A:	103	28
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			—отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
номинална стойност хил. лв.	X	X	до 1 година		
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия в т.ч.:	0	0
Общо за раздел Б:	19	27	до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	0	
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали			до 1 година	0	
2. Незавършено производство	0	0	над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	1	6	4. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:	47	5
—продукция	1	2	до 1 година	32	5
—стоки	0	4	над 1 година	15	
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	1	6	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:	11	4	6. Задължения към предприятия от група в т.ч.:	0	0
над 1 година			до 1 година	0	0
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			над 1 година	0	0

над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:	0	0
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	1	1	8. Други задължения, в т.ч.	10	65
над 1 година	0		до 1 година	10	44
Общо за група II:	12	5	над 1 година	0	21
III. Инвестиции			към персонала, в т.ч.:	1	5
1. Акция и дялове в предприятия от група			до 1 година	1	5
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност хил. лв.	X	X	осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
3. Други инвестиции			до 1 година	1	1
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:	126	57	данъчни задължения, в т.ч.:	8	18
— в брой	95	0	до 1 година	8	18
— в безсрочни сметки (депозити)	31	57	над 1 година		
Общо за група IV:	126	57	Общо за раздел В, в т.ч.:	57	70
Общо за раздел В:	139	68	до 1 година	42	49
Г. Разходи за бъдещи периоди	2	3	над 1 година	15	21
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди в т.ч.:	0	0
			— финансирания		
			— приходи за бъдещи периоди	0	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	160	98	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	160	98

Дата на съставяне: 29.02.2012

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на АПЕЙС МЮЗИК БЪЛГАРИЯ ЕООД
към 31.12.2011

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предх.го д.		Текуща година	Предх.год.
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		1	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	301	461
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	126	268	а) продукция	2	25
а) суровини и материали	18	31	б) стоки	48	66
б) външни услуги	108	237	в) услуги	251	370
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	31	111	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
а) разходи за възнаграждения	27	100	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	4	11	4. Други приходи, в т.ч.:	0	413
— осигуровки, свързани с пенсии	3	6	—приходи от финансираня	0	
4. Разходи за амортизация и обезценка в т.ч.:	8	12	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	301	874
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи в т.ч.:	8	12	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:		
— разходи за амортизация	8	12	—приходи от участия в предприятия от група		
— разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи в т.ч.		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			—приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	50	410	7. Други лихви и финансови приходи в т.ч.:	0	0
а) балансова стойност на продадени активи	38	400	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	216	807	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи в т.ч.	0		Общо финансови приходи (5+6+7)	0	0
— отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2	1			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	1				
Общо финансови разходи (6 + 7)	2	1			
8. Печалба от обичайна дейност			8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	218	808	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	301	874
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	83	66	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	8	3			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10—11—12)	75	63	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	301	874	Всичко (Общо приходи + 11)	301	874

Дата на съставяне: 12.03.2012

Съставител:

Ръководител:



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА АПЕЙС МЮЗИК БЪЛГАРИЯ ЕООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

Пояснения към финансовия отчет

1 Обща информация

Апейс Мюзик България ЕООД е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в Софийски Градски Съд и пререгистрирано в Агенцията по вписванията с ЕИК 175382682, пререгистрирано в Агенция по вписванията.

Седалището и адреса на управлението на Дружеството е: България, ул.Гюешево №85

Основният предмет на дейност на Апейс Мюзик България ЕООД е продуциране и разпространение на звуко- и видео записи.

2 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФО).

3 Счетоводна политика

3.1 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на тези финансови отчети, са представени по-долу.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципите за оценка за всеки вид активи, пасиви, приходи и разходи съгласно НСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовите отчети. Финансовите отчети са изготвени при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовите отчети, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2 Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв). Това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка).

3.3 Приходи и разходи

Приходите включват приходи от продажба на продукция, стоки и предоставяне на услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от Дружеството.

При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи, приходът се признава по справедливата стойност на получените стоки или услуги. Когато справедливата стойност на получените стоки и услуги не може надеждно да бъде оценена, приходът се оценява по справедливата стойност на предадените стоки и услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Печалбата или загубата от отписване на даден актив се определя като разлика между постъпленията и балансовата стойност на актива и се отразява в Отчета приходите и разходите.

Оперативните разходи се признават в Отчета за доходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

Получените дивиденди се признават в момента на тяхното разпределение.

3.4 Вземания и Задължения от/към клиенти и доставчици

Вземанията се оценяват и признават по тяхната номинална стойност съгласно СС 32.

3.5 Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в Отчета за доходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези две условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- софтуер 2 години
- други 6.7 години

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение всички дейности, свързани с разработването на нематериален дълготраен актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.6 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Земи на рудници - за срока до края на концесионния договор
- Сгради 25 години
- Машини 3.4 години
- Транспортни средства 10 години
- Автомобили 4 години
- Стопански инвентар 6.7 години
- Компютри 2 години
- Други 6.7 години

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.7 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.8 Пери и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни инвестиции, които са лесно обрачаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.9 Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочните задължения към персонала, които включват надници, заплати и социални осигуровки. Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

3.10 Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват банкови заеми и овърдрафти, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг. Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, се признават като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизируема стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.11 Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на Ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу.

3.12 Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

3.12.1 Полезен живот на амортизируемите активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период. Към 31 декември 2011 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване

3.12.2 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взема предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

Дата: 01.03.2012г.

Изготвил:.....
Главен счетоводител

Утвърдил:.....
Управител

