„РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС" ООД,

ЕИК 831099981

КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2012 г.

Обща информация

Консолидираният финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният консолидиран финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2012 г. и завършващ на 31.12.2012 г.

Предходен период –периодът започващ на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2011 г.

Дата на изготвяне: 04.05.2013 г.

Дата на одобрение : 07.06.2013 г. с Решение №.3 на Управителния съвет

Годишният финансов отчет е подписан от името"РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС" ООД, от : Здравко Иванов Белчев

Управител:

/ Здравко Белчев /

Съставител:

/ Зорка Стоянова. Главен счетоводител /

Одитор:

СОП "Одитконсулт 99" ООД

ул. "Кирил Ботев" бл.26Е, вх. Б

София 1407

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА
"РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС" ООД

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на ***"РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС" ООД"и Групата,*** към 31.12.2012г, включващ баланс към 31.12.2012 г. и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с 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 финансовия отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедурии зависят от преценката на одитора включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, незвисимо 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 Групата, 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 Групата. 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 консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени*** аспекти финансовото състояние на ***"РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС" ООД и Групата,*** към 31.12.2012 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в Република България.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние удостоверяваме, че ***историческата финансова информация,*** изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на ***Групата***, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, ***съответства във всички съществени аспекти*** на финансовата информация, която се съдържа в одитирания консолидиран финансов отчет на ***"РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС" ООД и Групата,*** към 31.12.2012 г. . Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Георги Хаджийски:
Управител

Георги Хаджийски:
Регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №9062
"Одитконсулт 99" ООД

Дата: **07.06.2013 г.**

СОП "Одитконсулт 99" ООД
Ул. "ген.Кирил Ботев" бл.26Е
София, п.к. 1404
България

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД КОНСОЛИДИРАН**

адрес **София**

за **31.12.2012г**

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Малцинствено участие	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**25**						**3 381**		**143**	**3 554**
Б. Салдо след промени в счетоводната	***5***	***25***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***3 381***	**-**	***143***	**3 554**
1 Финансов резултат за текущия период										531	**531**
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								143		(143)	-
В. Салдо към края на отчетния период	***5***	***25***	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	***3 524***	**-**	***531***	**4 085**
Г. Собствен капитал към края на отчетния	**5**	**25**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3 524**	**-**	**531**	**4 085**

.

Дата: 04.05.2013 г.

Съставител: \ Зорка Стоянова \

Ръководител: \ Здравко Белчев \

Регистриран одитор отговорен за одита:
\ Георги Хаджийски \

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД
\ Георги Хаджийски \

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №0062 "Одитконсулт 99" ООД

Дата: 07.06.2013 г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД КОНСОЛИДИРАН**

адрес **София**

за **31.12.2012г**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7 859	5 701	2 158	6 785	4 653	2 132
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		895	(895)	11	888	(877)
3	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	4	(3)			-
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		23	(23)		-	-
5	Плащания при разпределения на печалби			-		68	(68)
6	Други парични потоци от основната дейност	104	424	(320)	41	398	(357)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**7 964**	**7 047**	**917**	**6 837**	**6 007**	**830**
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	15	(13)	3	80	(77)
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		**2**	**15**	**(13)**	**3**	**80**	**(77)**
В. Парични потоци от финансовата дейност				-			
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-		354	(354)
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2 207	2 243	(36)	1 997	2 094	(97)
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	3	109	(106)		154	(154)
4	Плащания на задължения по лизингови договори		15	(15)		10	(10)
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-		4	(4)
6	Други парични потоци от финансовата дейност		18	(18)			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**2 210**	**2 385**	**(175)**	**1 997**	**2 616**	**(619)**
Г. Изменение на паричните средства през периода		**10 176**	**9 447**	**729**	**8 837**	**8 703**	**134**
Д. Парични средства в началото на периода				**350**			**216**
Е. Парични средства в края на периода				**1 079**			**350**

.

Дата 04.05.2013 г.

Съставител: \ Зорка Стоянова \

Ръководител: \ Здравко Белчев \

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Георги Хаджийски \

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД \ Георги Хаджийски \

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №0062 "Одитконсулт 99" ООД

Дата 07.06.2013 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на **РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД КОНСОЛИДИРАН**

адрес **София**

за **31.12.2012г**

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	959	1233
	а) суровини и материали	350	631
	б) външни услуги	609	602
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	904	848
	а) разходи за възнаграждения	779	722
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	125	126
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	76	102
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	76	102
	- разходи за амортизация	76	102
V	Други разходи, в т. ч.:	4498	3252
	а) балансова стойност на продадените активи	4169	2985
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	***6437***	***5435***
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	32	34
	- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	32	34
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	148	184
	а) разходи, свързани с предприятия от група	12	10
	Общо финансови разходи (6+7):	***180***	***218***
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	594	164
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	***6617***	***5653***
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**594**	**164**
XI. Разходи за данъци от печалбата		**63**	**21**
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
XIII. Печалба (Б-В-Г)		**531**	**143**
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)		**7211**	**5817**

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	7130	5709
	б) стоки	5653	4401
	в) услуги	1477	1308
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*		
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	***63***	***84***
	Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	7193	5793
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	18	24
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	15	23
	Общо финансови приходи (5+6+7)	***18***	***24***
8. Загуба от обичайната дейност		**0**	**0**
9. Извънредни приходи			
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)	***7211***	***5817***
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		0	0
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		**0**	**0**
Всичко (Общо приходи + 11)		**7211**	**5817**

Дата 04.05.2013 г.

Съставител: \ Зорка Стоянова \

Ръководител: \ Здравко Белчев \

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Георги Хаджийски \

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД \ Георги Хаджийски \

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №9062 "Одитконсулт 99" ООД

Дата 07.06.2013 г.

БАЛАНС

на **РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД КОНСОЛИДИРАН**

адрес **София**

към **31.12.2012г**

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а			1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	*Нематериални активи*			
	Общо за група I:		-	-
II.	*Дълготрайни материални активи*			
1	Земи и сгради, в т. ч.:		660	681
	- земи		280	280
	- сгради		380	401
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		5	9
3	Съоръжения и други		90	103
	Общо за група II:		755	793
III.	*Дългосрочни финансови активи*			
	Общо за група III:		-	-
IV.	*Отсрочени данъци*			
Общо за раздел Б:			755	793
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	*Материални запаси*			
1	Продукция и стоки, в т. ч.:		4 408	4 503
	- стоки		4 408	4 503
2	Предоставени аванси		2	2
	Общо за група I:		4 410	4 505
II.	*Вземания*			
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		677	
2	Вземания от предприятия от група, в т. ч.:		146	904
3	Други вземания, в т. ч.:		61	60
	- над 1 година		33	25
	Общо за група II:		884	964
III.	*Инвестиции*			
	Общо за група III:		-	-
IV.	*Парични средства, в т. ч.:*			
	- в брой		1 013	284
	- в безсрочни сметки (депозити)		66	66
	Общо за група IV:		1 079	350
Общо за раздел В:			6 373	5 819
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		12	24
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			7 140	6 636
В.	**Условни активи**			

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
а			1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	*Записан капитал*		5	5
II.	*Малцинствено участие*		25	25
III.	*Резерв от посредващи оценки*			
IV.	*Резерви*			
	Общо за група IV:		-	-
V.	*Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:*			
1	- неразпределена печалба		3 524	3 381
	Общо за група V:		3 524	3 381
VI.	*Текуща печалба (загуба)*		531	143
Общо раздел А:			4 085	3 554
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
Общо за раздел Б:			-	-
В.	**Задължения**			
1	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		1 575	1 625
2	- до 1 година		1 575	1 625
3	Получени аванси, в т. ч.:		62	21
4	- до 1 година		62	21
5	Задължения към доставчици, в т. ч.:		713	745
6	- до 1 година		713	745
7	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		145	145
8	- над 1 година		145	145
9	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		116	103
10	- до 1 година		116	103
11	Други задължения, в т. ч.:		404	370
12	- други задължения		244	272
13	- до 1 година		4	2
14	- над 1 година		240	270
15	- към персонала, в т. ч.:		55	48
16	- до 1 година		55	48
17	- осигурителни задължения в в т. :		19	18
18	- до 1 година		19	18
19	- данъчни задължения, в т. ч.:		56	32
20	- до 1 година		56	32
Общо раздел В, в т. ч.:			3 015	3 009
1	- до 1 година		2 600	2 594
2	- над 1 година		385	415
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		40	73
1	- приходи за бъдещи периоди		40	73
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			7 140	6 636
Г.	**Условни пасиви**			

Дата 04.05.2013 г.

Съставител: \ Зорка Стоянова \

Ръководител: \ Здравко Белчев \

Регистриран одитор отговорен за одита: \ Георги Хаджийски \

Дата:07.06.2013

Управител на СОП "Одитконсулт 99" ООД \ Георги Хаджийски \

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Одитконсулт 99" ООД София Рег. №0062

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Основна информация

"РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС" ООД , гр.София е учредено на 20.10.1993 год. с капитал 5050 лв от трима съдружници: Таньо Кавалджиев, Здравко Белчев и Дниел Бароков с равно дялово участие – 33,33% И тримата са представляващи дружеството заедно и поотделно

Дружеството оповестява свързани лица :
РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД –притежава 100% от капитала на РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ТРЕЙД
собственици: Здравко Иванов Белчев
Даниел Петков Бароков
Таньо Кавалджиев

РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД - притежава 100% от капитала на КОМП АКС 2001 ЕООД
собственици: Здравко Иванов Белчев
Даниел Петков Бароков
Таньо Кавалджиев

РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД - притежва 100% от капитала на РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС КЛИМА ЕООД собственици: Здравко Иванов Белчев
Даниел Петков Бароков
Таньо Кавалджиев

РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД –притежава 100% от капитала на СОЛАР ЛЕД ПАУЪР ЕООД
собственици: Здравко Иванов Белчев
Даниел Петков Бароков
Таньо Кавалджиев

РОЯЛ ЕЛЕКТРОНИКС ООД - притежва 50% от капитала на „Балкан Електроникс АД - с управители - З.Белчев, Т.Кавалджиев и Герги Бошнаков

II. Описание на дейността и резултати за периода.

Сумата на нетните приходи от дейността се е увеличила както следва:
-продажба на стоки : от .4401х.лв. през 2011 год. на 5653 х.лв. за 2012 год
- нетни приходи от услуги : 1308 хил.лв за 2011 год. на 1477 хил.лв за 2012 год
Консолидираната балансова печалба след облагане с корпоративен данък се е увеличила от 143 хил. лв за 2011 год. . на 531 хил.лв за 2012 год.

III. Финансово състояние и основни рискове

Общото събрание на съдружниците определя състоянието на дружествата като стабилно и изготвянето на консолидирания финансовия отчет за 2012 г. на базата на принципа за "действащо предприятие" като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- Представените в пасива на счетоводния баланс на дружествата към 31.12.2012г. дългосрочни задължения в размер на. 1575 х. лв. са задължения към ОББ, които се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на предприятието;

Разработките не показват съществени
рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружествата, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- Дружествата няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута, освен в евро. Това намалява валутните рискове.

- Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружествата за периода до 2012 година се оценяват като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

IV. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществвявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

V. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

".Роал Електроникс." ООД и дъщерните му фирми нямат финансови инструменти, които да са носители на рискове за финансовото състояние.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността или за структурата на физическия обем на производството.

VI. Дружествата нямат регистрирани клонове.

Финансовият консолидиран отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният консолидиран финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружествата е : сервизна , търговска дейност и производство на диодни лампи и осветителни тела

База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.
До 31.12.2007 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите,приходите и разходите.

Финансовия консолидиран финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:
Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в

съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.
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 приходи и разходи за съответния приод .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали счучаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Има ограничени права върху собствеността на дълготрайни материални активи
-учредена ипотека на собствен сервиз, намиращ се в София ж.к. Дианабад бл.60 в полза на ОББ –оценка 442100.00 лв срещу Договор за кредит 178/10.07.2007 год.

2.Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.
При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- √ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- √ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- √ парична сума;
- √ договорно право за:
  - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- √ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

3.2 Инвестиционни имоти

Дружеството няма инвестиционни имоти

4. Отстрочени данъци

Няма отсрочени данъци

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема сойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Съществуват ограничени права върху МЗ – ЗАЛОГ в размер на 2106 х. лв. в полза на ОББ

5.2. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)
Няма инвестиции

7. Парични средства
Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012г.

8. Разходи за бъдещи периоди
Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9.Собствен капитал
Собственият капитал на дружеството се състои от:
Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Други резерви – допълнителни резерви. – собствени средства на съдружниците в размер на 270 хил.лв

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2012г няма

10. Провизии и сходни задължения
Няма

11. Задължения
Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- √ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- √ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- √ Държани за търгуване.
- √ Държани до настъпване на падеж.
- √ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

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

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. Данъчните задължения са текущи
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж

√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2012 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно. Използваните валутни курсове към датата на преоценка са:заключителният курс на БНБ към 31.12.2012 год.

13. Данъчно облагане

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

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

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

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

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

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

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

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2012г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи ипасиви.

14.Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"
Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- √ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- √ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- √ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- √ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- √ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:
ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като дългосрочно задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- √ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

15.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

16. Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

През 2012г.не са отчетени обезценки.

17.Свързани лица

През 2012 год. са начислявани лихви съгл. Сключени Договори за търговски заем

18.Договори за строителство

.

Няма сключвани договори

19.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принцира на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

22.Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

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

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

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

Съставител: **Ръководител:**

Дата: 04.05.2013