

"Ай Ди Ем Консулт" ООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2011 г.

Представяващи:

Марина Къичева



Съставител:

"Фиск" ООД/Божин Петров



София, 1 март 2012 г.

"Ай Ди Ем Консулт" ООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2011 година

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
<i>Нетни приходи от продажби</i>	1.1.1.	403	489
Стоки		389	284
Услуги		14	205
<i>Финансови приходи</i>	1.1.2.	-	22
Общо приходи		403	511
<i>Разходи по икономически елементи</i>		(308)	(256)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(3)	(4)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(208)	(186)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(28)	(23)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(48)	(32)
Други разходи	1.2.5.	(21)	(11)
<i>Суми с корективен характер</i>	1.2.6.	(264)	(152)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		(264)	(152)
<i>Финансови разходи</i>	1.2.7.	(102)	(101)
Общо разходи без разходи за данъци		(674)	(509)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		(271)	2
<i>Разход за данъци</i>		-	-
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		(271)	2
Печалба/(загуба) за периода от преустановени дейности		-	
Печалба/загуба за периода		(271)	2

Приложенията от страница 1 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Марина Кънчева

Съставител:
"Фиск" ООД/Божин Петров

София, 1 март 2012 г.

"Ай Ди Ем Консулт" ООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2011 година

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Печалба/загуба за периода		(271)	2
Общо всеобхватен доход за периода		(271)	2

Приложенията от страница 1 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Марина Кънчева



Съставител:
"Фиск" ООД/Божидар Петров



София, 1 март 2012 г.



"Ай Ди Ем Консулт" ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 г.

	Приложение	31.12.2011 г. BGN'000	31.12.2010 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	317	352
Финансови активи нетекущи	2.2.	138	-
Общо нетекущи активи		455	352
Текущи активи			
Материални запаси	2.3.	272	239
Текущи търговски и други вземания	2.4.	272	207
Данъци за възстановяване	2.4.	2	-
Парични средства	2.5.	61	163
Общо текущи активи		607	609
Сума на актива		1 062	961

"Ай Ди Ем Консулт" ООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 г. - продължение

	Приложение	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	2.6.1.	5	5
Регистриран капитал		5	5
Финансов резултат	2.6.2.	(252)	19
Натрупани печалби/загуби		19	17
Печалба/загуба за годината		(271)	2
Собствен капитал		(247)	24
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.7. и 10.	700	210
Нетекущи пасиви		700	210
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	2.9. и 10.	554	639
Текущи търговски и други задължения	2.8.	51	83
Данъчни задължения	2.11.	-	2
Задължения към персонала	2.12.	4	3
Текущи пасиви		609	727
Сума пасив		1 062	961

Приложенията от страница 1 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Марина Кънчева

Съставител:
"Фиск" ООД/Божин Петров



София, 1 март 2012 г.

"Ай Ди Ем Консулт" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2011 година

	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	358	471
Плащания на доставчици	(650)	(683)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(44)	(35)
Плащания по гаранции		120
Други нетно		(13)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(336)	(140)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи		(4)
Инвестиции в дъщерни предприятия	(138)	
Получени суми за погасяване на предоставени заеми на трети страни		330
Платени суми при предоставяне на заеми на трети страни		(330)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(138)	(4)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	757	867
Плащания по получени заеми	(329)	(561)
Платени лихви, комисионни и др.	(7)	(9)
Парични потоци по финансов лизинг	(46)	(51)
Други парични потоци от финансова дейност	(3)	(3)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	372	243
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(102)	99
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	163	64
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	61	163

Приложенията от страница 1 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващи:
Марина Кънчева



Съставител:
"Фиск" ООД/Божин Петров



София, 1 март 2012 г.

"Ай Ди Ем Консулт" ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2011 г.

	<i>Основен капитал</i>	<i>Надрупан и печалби/загуби</i>	<i>Общо собствен капитал</i>
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2009 г.	5	17	22
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	5	17	22
Промени в собствения капитал за 2010 г.			
Печалба/(загуба) за периода		2	2
Остатък към 31.12.2010 г.	5	19	24
Преизчислен остатък към 31.12.2008 г.	5	19	24
Печалба/(загуба) за периода		(271)	(271)
Остатък към 31.12.2011 г.	5	(252)	(247)

ложенията от страница 1 до страница 38 са неразделна част от финансовия отчет

Представляващи:
Марина Кънчева

0

Съставител:
"Фиск" ООД/Божин Петров



София, 1 март 2012 г.

„Ай Ди Ем Консулт” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 38 е одобрен и подписан от името на "Ай Ди Ем Консулт" ООД от:

Управител:

Марина Кънчева



Съставител:

Божин Петров
„Фиск” ЕООД



София, м. 08.Март 2012 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	4
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	8
I. Обща информация	8
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики.....	9
База за изготвяне	9
Изявление за съответствие.....	10
Приложени съществени счетоводни политики.....	11
Промени в счетоводната политика	11
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2011 г.	12
Допустимо алтернативно третиране.....	12
Финансов обзор от ръководството.....	13
Имоти, машини съоръжения и оборудване:.....	13
Нетекущи нематериални активи	14
Обезценка на нефинансови активи	15
Разходи по заеми	16
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване.....	17
Финансови активи	17
Стоково-материални запаси	19
Парични средства	20
Собствен капитал	20
Търговски и други задължения и кредити	20
Данъчни задължения.....	21
Задължения към персонала.....	21
Провизии	22
Печалба или загуба за периода.....	22
Разходи	22
Приходи.....	23
Данъци върху дохода	24
Функционална валута и валута на представяне.....	25
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	25
Грешки и промени в счетоводната политика.....	26
Свързани лица и сделки между тях	27
Лизинг.....	27
Събития след края на отчетния период.....	28
Отчет за паричния поток	28
Отчет за промените в собствения капитал.....	28
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет.....	29
1. Отчет за всеобхватния доход.....	29
1. 1. 1. Приходи от продажби	29
1. 1. 2. Финансови приходи	29

1. 2. Разходи	29
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	29
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	29
1. 2. 3. Разходи за амортизации	30
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	30
1. 2. 5. Други разходи	30
1.2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	30
1. 2. 7. Финансови разходи	30
1. 2. 8. Разход за данъци.....	31
2. Отчет за финансовото състояние.....	31
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	31
2. 2. Нетекущи финансови активи	31
2. 3. Материални запаси.....	32
2. 4. Текущи търговски и други вземания, данъци за възстановяване	32
2. 5. Парични средства	32
2. 6. Собствен капитал	32
2. 6. 1. Основен капитал.....	32
2. 6. 2. Финансов резултат	33
2. 7. Нетекущи финансови пасиви	33
2. 8. Текущи търговски и други задължения	33
2. 9. Текущи финансови пасиви	33
2. 10. Лизонгови договори	34
2. 11. Данъчни задължения	34
2. 12. Задължения към персонал	35
IV. Други оповестявания.....	35
1. Свързани лица и сделки със свързани лица.....	35
2. Цели и политика за управление на финансовия риск	36
Оценка	36
Кредитен и ликвиден риск	36
Лихвен и валутен риск	37
3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика	37
4. Корекции на приблизителни оценки	37
5. Условни активи и пасиви	37
6. Събития след края на отчетния период	37
7. Действащо дружество – финансово състояние	37

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ 05 ОТ 01.03.2011г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2011г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с извършване на финансово-счетоводни услуги и консултации, консултации в областта на данъчното законодателство и одита на търговци и физически лица. Производство, внос и износ, продажба търговия с дамски облекла.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с продажба, търговия с дамски облекла.

Финансовият резултат на Дружеството за 2011 г. след данъци е загуба в размер на 271 хил. лв. Загубата се дължи основно на финансовите разходи, свързани с направените инвестиции през текущия отчетен период. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Дивиденди и разпределение на печалбата

Няма дивиденди и разпределяне на печалба.

Структура на основния капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2011				2010			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Марина Стефанова Кънчева	51	50	2 550	51	51	50	2 550	51
Надежда Николаева Джалъзова	49	50	2 450	49	49	50	2 450	49
Общо:	100	100	5 000	100	100	100	5 000	100

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2011 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2011 г.:

Утвърждаване на позициите на пазара и разширяване дейността на фирмата, включително извън територията на България. През текущия отчетен период са направени инвестиции в дъщерно предприятие в Южна Африка. Целите за разширяване на дейността са свързани основно с отваряне на нови магазини с нов бранд.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2011 г., „Ай Ди Ем Консулт” ООД е дружество с ограничена отговорност.

Управител на дружеството е Марина Стефанова Кънчева.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана дейността през 2011 г. е 5 човека

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 28 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от продажба на стоки, в размер на 264 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 572 хил. лв. и са свързани основно със разходи за външни услуги (в т.ч. наеми) и заплати.

Структура на разходите за дейността

N:	Наименование на разходите	Текущ период		Предходен период	
		Стойност	%	Стойност	%

1	Намаление на запасите от продукция и НП	0	0,0%	0	0,0%
2	Суровини, материали и външни услуги	211	31,3%	190	37,3%
3	Разходи за персонала	48	7,1%	32	6,3%
4	Разходи за амортизации и обезценка	28	4,2%	23	4,5%
5	Разходи за лихви	0	0,0%	0	0,0%
6	Други разходи	387	57,4%	264	51,9%
	Всичко разходи за дейността:	674	100,0%	509	100,0%

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 5 хил. лв.

През отчетната 2011 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирвали върху резултата на Дружеството.

Финансово-икономически показатели

Анализ на ликвидността и платежоспособността

N:	Показатели	Текуща	Предходна	Разлика	
		година	година		
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Материални запаси	272	239	33	13,8%
2	Вземания	267	207	60	29,0%
3	Краткосрочни финансови активи	0	0	0	0,0%
4	Парични средства	61	163	-102	-62,6%
5	Налични краткотрайни активи (1+2+3+4)	600	609	-9	-1,5%
6	Краткосрочни задължения	609	727	-118	-16,2%
7	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	0	0	0	0,0%
8	Текущи задължения (6+7)	609	727	-118	-16,2%
9	Краткотрайни активи	600	609	-9	-1,5%

	на дългосрочни задължения	0	0	0	0,0%
8	Текущи задължения (6+7)	609	727	-118	-16,2%
9	Краткотрайни активи	600	609	-9	-1,5%
10	Сума на актива (капитал вс.)	1062	961	101	10,5%
11	Парични средства в % (4/9)	10,17%	26,77%	-16,60%	-62,0%
12	Парични средства в % (4/10)	5,74%	16,96%	-11,22%	-66,1%
Ликвидност на текущите задължения					
17	Обща ликвидност (1+2+3+4)/8 ≥ 1	0,99	0,84	0,15	17,6%
18	Бърза ликвидност (2+3+4)/8	0,54	0,51	0,03	5,8%
19	Незабавна ликвидност (3+4)/8	0,10	0,22	-0,12	-55,3%
20	Абсолютна ликвидност 4/8	0,10	0,22	-0,12	-55,3%
Платежоспособност					
21	Платежоспособност (2+3+4)/6	0,54	0,51	0,03	5,8%

Марина Стефанова Кънчева
(име, презиме, фамилия)
"Ай Ди Ем Консулт" ООД

гр. София
08.03.2012 г.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на предприятието: “Ай Ди Ем Консулт” ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул. “Странджа” №140, вх. Б, ет. 4

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр.София, ул. “Раковски.” №42.

Брой служители / наети лица в края на годината / 5

Място на офис или извършване на стопанска дейност гр.София, ул. “Съборна” №7

Обслужващи банки: Юробанк И Еф Джи
Първа инвестиционна банка АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на дружеството.

Предмет на дейност и основна дейност/и на дружеството:

Предметът на дейност на Дружеството е извършване на финансово-счетоводни услуги и консултации, консултации в областта на данъчното законодателство и одита на търговци и физически лица. Производство, внос и износ, продажба търговия с дамски облекла.

Дата на финансовия отчет: 31.12.2011 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2011 г. и завършваща на 31. 12. 2011 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2010 г. и завършваща на 31. 12. 2010 г.

Дата на одобрение за публикуване : 14.03.2011 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Общо събрание на съдружниците, чрез решение вписано в протокол № 3 от дата 14.03.2011 г

Структура на капитала

“Ай Ди Ем Консулт” ООД е регистрирано със седалище и адрес на управление: гр, София, ул. “Странджа 140”, офис и адрес за кореспонденции: гр, София, ул. „Георги Сава Раковски” N 42, магазин на ул. „Съборна” 7

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Марина Стефанова	51	50	2550	51%

Кънчева				
Надежда Николаева Джалъзова	49	50	2450	49%
ОБЩО:	100	100	5000	100%

Управителните органи на „Ай Ди Ем Консулт“ ООД са:

Общо събрание на съдружниците

Управител на дружеството е: Марина Стефанова Кънчева

Дружеството се представлява от Марина Стефанова Кънчева и Надежда Николаева Джалъзова, заедно и поотделно

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство 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.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения.

Изявление за съответствие

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Датата на преминаване към МСФО е 01.01.2010 г. Дружеството е представяло финансовите си отчети по Националните стандарти за малки и средни предприятия преди преминаването по МСФО. Последният отчет по Националните стандарти е с дата 31.12.2009 г.

В съответствие с изискванията на МСС (датата на прехвърляне или промяна) е определена и в нашия случай това е 1 януари 2008 г. Поради това, следните трябва да бъдат преизчислени:

Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2008 г.;

Отчет за финансовото състояние към 31 декември 2009 г.;

Отчета за всеобхватния доход за 2009 г.

Новите счетоводни принципи на Дружеството, преработени в съответствие с приемането на МСФО, са описани по-долу.

Дружеството е приложило изискванията на МСФО1 при прехода по МСФО.

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на преоценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност като инвестиционни имоти и финансови инструменти, в печалбата или загубата и други посочени в приложенията към финансовите отчети.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 *Представяне на финансови отчети*

МСС 2 *Материални запаси*

МСС 8 *Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки*

МСС 10 *Събития след датата на отчетния период*

МСС 12 *Данъци върху дохода*

МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*

МСС 17 *Лизинги*

МСС 18 *Приходи*

МСС 19 *Доходи на наети лица*

МСС 21 *Ефекти от промени във валутните курсове*

МСС 23 *Разходи по заеми*

МСС 24 *Оповестяване на свързани лица*

МСС 32 *Финансови инструменти: представяне*

МСС 36 *Обезценка на активи*

МСС 37 *Провизии, условни задължения и условни активи*

МСС 38 *Нематериални активи*

МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*

МСС 40 *Инвестиционни имоти*

МСФО 1 *Прилагане за първи път на Международните Стандарти за финансово отчитане;*

МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности;*

МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване;*

КРМСФО 4 *Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг;*

Приложени съществени счетоводни политики

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на КРМСФО, в сила от 1 януари 2010:

МСС 24 Оповестяване на свързани лица (изменение)

Измененията на МСС 24 са в два аспекта. Чрез тях се внася яснота на дефиницията „свързано лице”, без, обаче, да се променя основният подход към оповестяването на свързаните лица. Поставя се ударение върху „симетричното” разглеждане на отношенията между свързаните лица и се разяснява как определено лице, представляващо част от ключовия управленски персонал, може да влияе върху отношенията между свързаните с дадено предприятие лица. Освен това, преработеният стандарт въвежда частично освобождаване от изискванията за оповестяване за държавни предприятия. Измененията са в сила за финансовите години, които започват на 1-ви януари 2011 г. или на по-късна дата. Дружеството не очаква това да окаже каквото и да било влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне . класификация на емисиите на права (изменение)

Чрез измененията се въвежда промяна във финансовите пасиви по МСС 32. Някои емисии на права, опции и гаранции се класифицират като капиталови инструменти. Това е приложимо, ако правата се предоставят пропорционално на всички съществуващи притежатели от един и същи клас на недеривативните капиталови инструменти на предприятието, така че за определена сума в каквато и да е валута да се придобиват фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. Предприятието не е извършвало никакви емисии на права, опции или гаранции, които биха били засегнати от това изменение. Ако Предприятието имаше такива инструменти, то те нямаше вече да бъдат класифицирани като деривативи, изменението на справедливата стойност на които се отразява върху печалбата или загубата. Измененията са в сила за финансовите години, които започват на 1-ви февруари 2010 г. или на по-късна дата.

МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

МСФО 9, както е публикуван, отразява първият етап от работата на СМСС за смяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценката на финансовите активи, както те са дефинирани в МСС 39. Стандартът влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. На последващи етапи СМСС ще адресира класификацията и оценката на финансовите пасиви, счетоводното отчитане на хеджинга и отписването. Приключването на този проект се очаква в началото на 2011 г. Приложението на първият етап на МСФО 9 ще окаже влияние върху класификацията и оценката на финансовите активи на Дружеството. Тя ще определи количествено ефекта във връзка с другите фази, когато те бъдат публикувани, за да представи пълната картина на ситуацията.

КРМСФО 14 Предплащане на минимално изискване за финансиране (изменение)

Изменението в КРМСФО 14 влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г. и изисква ретроспективно приложение. Изменението предоставя насоки относно оценката на възстановимата сума на нетен пенсионен актив. Изменението позволява на предприятието да третира предплащането на минималното изискване за

финансиране като актив. Дружеството счита, че изменението няма да окаже влияние върху нейния финансов отчет.

КРМСФО 19 *Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти*

КРМСФО 19 влезе в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. Разяснението пояснява, че капиталовите инструменти, емитирани за кредитор с цел погасяване на финансов пасив, отговарят на изискванията заплатено възнаграждение. Емитираните капиталови инструменти се оценяват по справедлива стойност. В случай, че това не може да се направи надеждно, инструментите се оценяват по справедливата стойност на погасения пасив. Всяка печалба или загуба се признава незабавно в отчета за доходите. Приложението на това разяснение няма да окаже влияние върху финансовия отчет на Дружеството.

Подобрения в МСФО (публикувани през май 2010 г.)

СМСС публикува *Подобрения в МСФО*, набор от изменения в МСФО. Измененията не са приложени, тъй като те влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 г. или 1 януари 2011 г. За измененията, посочени по-долу, се счита, че имат разумен възможен ефект върху Дружеството:

МСФО 3 *Бизнескомбинации*

МСФО 7 *Финансови инструменти: оповестявания*

МСС 1 *Представяне на финансовите отчети*

МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*

КРМСФО 13 *Програми за лоялност на клиентите*

Дружеството, обаче, не очаква приложението на измененията да окаже влияние върху нейното финансово състояние или резултати от дейността.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2011 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това, тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2011 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика
- Оповестявания на съществени предположения
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване
- Нематериални активи
- Други финансови активи
- Търговски вземания

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на предприятието.

Съгласно МСС 8, от предприятието се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна

политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира Групата. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представя такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2010 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако компанията реши да следва указанията, съдържащи се в Изложението за практиката, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано Изложението за практиката. Изявлението за съответствие с Изложението за практиката се допуска само ако въпросното Изложение е било следвано изцяло.

Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 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 имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва: при продажба на актива; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати: датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5; или датата на отписване на активите;

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2011	2010
Сгради	25	25
Машини и оборудване	5	5
Транспортни средства	4	4

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”, което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.

Към дата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определенията за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и рабати.

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако разменната дейност няма търговска същност; Или справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

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

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; или датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Програмни продукти	2
Лицензии и други нематериални активи	6.7

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се

счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно предназначението на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- ✓ разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

През текущия отчетен период не са придобивани отговарящи на условията активи

Съгласно приетата счетоводна политика, отговарящ на условията актив е актив (н.р. материални запаси; производствени съоръжения; нематериални активи; инвестиционни имоти, машини, имоти и др.), който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Всички финансови активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирала да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, вземания по заеми и други вземания, котиран и некотиран финансови инструменти и деривативни финансови инструменти.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които при първоначалното им признаване са определени като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с намерение да бъдат продадени в близко бъдеще.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана

цена на придобиване, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са финансови активи, които не са деривативи и имат фиксирани или определяеми плащания, и фиксиран падеж, и които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява инвестициите, държани до падеж, по амортизирана стойност при използване на метода на ефективния лихвен процент, с намаление за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат

под внимание каквито и да било дисконт или премия при придобиването и такси или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП е включена във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите като финансови разходи. През годините, приключващи на 31 декември 2011 и 2010 г. Дружеството не е притежавало никакви инвестиции, държани до падеж.

Финансови инвестиции на разположение за продажба

Финансовите инвестиции на разположение за продажба включват собствен капитал и дългови ценни книжа.

Капиталовите инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, са онези, които не са класифицирани нито като държани за търговия, нито по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Дълговите ценни книжа в тази категория са онези, за които намерението е да бъдат държани за неопределен период от време и, които могат да бъдат продадени в отговор на ликвидните нужди или в отговор на промени в условията на пазара.

След първоначално им признаване, финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност, като нереализираните печалби или загуби от тях се признават в другите всеобхватни доходи в резерва за инструменти, класифицирани на разположение за продажба, докато инвестицията бъде отписана, когато кумулативната печалба или загуба се признава в другите приходи от дейността, или се определя като обезценена, в който момент кумулативната загуба се рекласифицира в отчета за доходите като финансов разход и се изважда от резерва за инвестиции на разположение за продажба.

Дружеството е оценила дали способността и намерението за продажба в близко бъдеще за финансовите активи на разположение за продажба продължава да е уместно. Когато тя не е в състояние да търгува тези финансови активи поради неактивни пазари и намерението на ръководството да търгува съществено се промени в обозримо бъдеще, Дружеството може да избере да рекласифицира тези финансови активи в редки обстоятелства.

Рекласификацията като заеми и вземания е позволена, когато финансовите активи отговарят на дефиницията за заеми и вземания и Дружеството има намерението и способността да държи тези активи в обозримо бъдеще или до падеж. Рекласификация в категорията държани до падеж е позволена единствено, ако предприятието има способността и намерението да държи финансовия актив съответно до неговия падеж.

За финансов актив, рекласифициран извън категорията на разположение за продажба всички предишни печалби или загуби по актива, които са признати в собствения капитал, се амортизират в печалбата или загубата за оставащия срок на живот на инвестицията като се използва ЕЛП. Всяка разлика между новата амортизирана цена на придобиване и очакваните парични потоци също се амортизира върху оставащия живот на актива като се използва ЕЛП. Ако активът

впоследствие бъде определен като обезценен, сумата отразена в собствения капитал, се рекласифицира в отчета за доходите.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или дружеството от финансови активи се счита за

обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или дружеството от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на възрастовият анализ на всяко едно вземане като е прието вземания с изтекъл срок от падежа:

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Прави се разграничение между:

Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;

Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:

- ✓ активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Стоки	придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

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

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

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;

краткосрочни депозити до 3 месеца;

Те се представят по номинална стойност.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и устава на дружеството.

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

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения 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 включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

без фиксиран падеж;

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

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Салда по получени заеми, без свързани предприятия		
Банка / Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Леге Консултинг ЕООД	101	
Фиск ООД	85	
Биекс одитинг ЕООД	45	
Векил пропъртис ООД	39	
Финанс лизинг ЕАД	78	572
Общо	348	572

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството 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. За просрочените задължения по данъци са начислени /не са начислени/ дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на

МСС19 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. Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала са начислени /не са начислени/ лихви в размер на законовата лихва.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включват в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови разходи

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита, и които са свързани с обичайната дейност.

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба” и на „друг всеобхватен доход”.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актуерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните е курсове);

Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);

Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване им;

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация

и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период годишно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се

одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата същественияте грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- ✓ налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- ✓ упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- ✓ налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- ✓ налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- ✓ когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- ✓ началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател

Финансовият лизинг, който прехвърля на Дружеството по същество всички рискове и ползи, присъщи на собствеността на наетия актив се капитализират в началото на лизинга по справедливата стойност на наетото имущество или, ако е по-ниска, по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разделят между финансовите такси и намаляването на лизинговото задължение, за да се достигне до

постоянен лихвен процент за оставащото салдо от задължението. Финансовите такси се отразяват в отчета за доходите.

Капитализираните лизингови активи се амортизират за по-краткия от очаквания полезен живот на актива и лизинговия срок, ако не е налице разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността в края на лизинговия срок.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);

такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

естеството на събитието;

оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена;

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

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включване:

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 МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	2011 г.	2010 г.
Продажби на стоки в т.ч.	389	284
Продажби	389	284
Продажби на услуги в т.ч.	14	205
Консултански услуги	14	205
Общо	403	489

1. 1. 2. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2011 г.	2010 г.
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.		22
по заеми		21
по депозити и сметки		1
Общо		22

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Опаковъчни материали	1	1
Офис материали и консумативи	1	-
Активи до 500	-	2
Резервни части за автомобили и ГСМ	1	1
Общо	3	4

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Счетоводно обслужване	7	6
Наем	156	119
Гр. договори	-	2
Експертна помощ	10	10

Реклама	21	20
Адвокатски услуги	-	6
Други външни услуги	6	5
Застраховка	6	4
Данък придобиване имущество, данък имот	-	7
Превод	-	3
Транспорт	2	4
Общо	208	186

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за амортизации на административни дълготрайни материални активи	28	23
дълготрайни материални активи	28	23
Общо	28	23

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2011 г.	2010 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	41	27
административен персонал	41	27
Разходи за осигуровки на в т.ч.	7	5
административен персонал	7	5
Общо	48	32

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за командировки	10	9
Разходи за неустойки	11	-
Други разходи	-	2
Общо	21	11

1.2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Корективни суми		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	264	152
Балансова стойност на продадени активи	264	152
Общо	264	152

1. 2. 7. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	63	68

по лизингови договори	32	28
Отрицателни курсови разлики	1	1
Други финансови разходи	6	4
Общо	102	101

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2011 и 2010 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земи и сгради	Офис обзавеждане	Компютри	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2009	0	45	7	-	-	10	62
Постъпили	270	2	2	35		17	326
Салдо към 31.12.2010	270	47	9	35	-	27	388
Салдо към 31.12.2011	270	47	9	35	-	27	388
Амортизация							
Салдо към 31.12.2009	-	-	(2)	-	-	-	(2)
Постъпили	(9)	(7)	(2)	(6)		(10)	(34)
Салдо към 31.12.2010	(9)	(7)	(4)	(6)	-	(10)	(36)
Постъпили	(11)	(7)	(1)	(9)		(7)	(35)
Салдо към 31.12.2011	(20)	(14)	(5)	(15)	-	(17)	(71)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2010	261	40	5	29	-	17	352
Балансова стойност към 31.12.2011	250	33	4	20	-	10	317

2. 2. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи - приложение №1				
Нетекущи финансови активи			31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Дялове и участия			138	-
Общо			138	-
Инвестиции в дъщерни предприятия				
Участия	31.12.2011 г.		31.12.2010 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
House of fiorellino ladies fashion PTY	51%	138		
Общо		138		-

2. 3. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Стоки /нето/	272	239
Стоки	272	239
Общо	272	239

2. 4. Текущи търговски и други вземания, данъци за възстановяване

Текущи вземания		
Вид	31.12.2011	31.12.2010 г.
Вземания от продажби в /нето/	130	72
Вземания бруто	130	72
Други вземания в т.ч. /нето/	142	135
Предплатени разходи	108	103
Предоставени гаранции и депозити	32	32
Други краткосрочни вземания	2	-
Общо	272	207

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху добавената стойност	2	-
Общо	2	-

2. 5. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Парични средства в брой в т.ч.	36	154
В лева	36	154
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	25	9
В лева	5	8
Във валута	20	1
Общо	61	163

2. 6. Собствен капитал

2. 6. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2011				2010			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Марина Стефанова Кънчева	51	50	2 550	51	51	50	2 550	51
Надежда Николаева Джальзова	49	50	2 450	49	49	50	2 450	49
Общо:	100	100	5 000	100	100	100	5 000	100

2. 6. 2. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2009 г.	17
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	2
Печалба за годината 2010	2
Печалба към 31.12.2010 г.	19
Печалба към 31.12.2011 г.	19
Загуба към 31.12.2010 г.	-
Увеличения от:	(271)
Загуба за годината 2011	(271)
Загуба към 31.12.2011 г.	(271)
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	17
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	19
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	(252)

2. 7. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1		
Нетекущи финансови пасиви	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по получени кредити	572	-
Задължения по лизингови договори	128	210
Общо	700	210
Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	572	
Общо	572	-
Лизинг - дългосрочни		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по лизингови договори	128	210
Общо	128	210

2. 8. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по доставки	47	79
Други краткосрочни задължения в т.ч.	4	4
Задължения по застраховки	4	4
Общо	51	83

2. 9. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви - приложение № 2		
Текущи финансови пасиви	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.

Задължения по получени кредити	458	591
Лихви по получени кредити	31	15
Други финансови пасиви	65	33
Общо	554	639
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по кредити към свързани предприятия и лихви	234	119
Задължения по кредити към финансови предприятия-овърдрафт	78	350
Задължения по получени кредити от трети лица и лихви	146	137
Общо	458	606
Лизинг - краткосрочни		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по лизингови договори	65	33
Общо	65	33

2. 10. Лизонгови договори

Стойност на получените по лизингови договори активи

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2011	2010
По финансов лизинг	281	305
По експлоатационен лизинг		
Общо стойност на получените активи по лизингови договори:	281	305

Задължения по лизингови договори с включени лихви

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2011	2010
По финансов лизинг	369	362
По експлоатационен лизинг		
Всичко задължения по лизингови договори:	369	362

Финансови разходи вклюени в задълженията
по финансови лизингови договори

Финансови разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2011	2010
В началото на периода		
Възникнали през периода	0	148
Признати в текущите разходи за периода приходи	31	29
В края на периода	31	119

2. 11. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху печалбата	-	

Данък върху добавената стойност		2
Общо		2

2. 12. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения към персонала	3	2
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
Общо	4	3

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Лица упражняващи значително влияние в дружеството

Марина Стефанова Кънчева

Лицата, в чиито управителен или контролен орган участвува едно и също юридическо или физическо лице, включително и когато физическото лице представлява юридическо лице – Фиск ЕООД, Векил пропъртис ООД,

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2011 г.	2010 г.
ФИСК ЕООД	ПРЕДСТАВИТЕЛНО ОБЛЕКЛО	21	13
Общо		21	13

Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2011 г.	2010 г.
ФИСК ЕООД	СЧЕТОВОДНО ОБСЛУЖВАНЕ	6	6
ФИСК ЕООД	НАЕМ НА АВТОМОБИЛ	-	26
Общо		6	32

Задължения към свързани лица				
Свързано лице - доставчик	31.12.2011 г.	Гаранции	31.12.2010 г.	Гаранции
ФИСК ЕООД	3	-	1	-
	3		1	

Заеми получени от свързани лица				
Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
ВЕКИЛ ПРОПЪРТИС ЕООД	ЕВРО	7,5%	2012	Запис на заповед
ФИСК ЕООД	ЛВ.	8,0%	2012	Запис на заповед
МАРИНА СТЕФАНОВА КЪНЧЕВА	ЛВ.	8,0%	2012	няма

Салда по заеми получени от свързани лица			
Банка / Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година	
ВЕКИЛ ПРОПЪРТИС ЕООД	39		
ФИСК ЕООД	85		
МАРИНА СТЕФАНОВА КЪНЧЕВА		110	
Общо	124	110	

Начислени разходи за лихви по заеми предоставени на свързани лица				
Банка / Кредитор	Задължение	Начислени	Платени	Задължение

	31.12.2010 г.	през 2011 г.	през 2011 г.	31.12.2011 г.
ВЕКИЛ ПРОПЪРТИС ЕООД	-	4	4	-
ФИСК ЕООД	-	1	-	1
Марина Стефанова Кънчева	-	9	-	9
Общо	-	14	4	10

2. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния риск.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността Дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Дружеството не е заделило резерви за несъбираеми вземания.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е представена по-долу:

	31 декември 2011	31 декември 2010
Парични средства	61	163
Блокирани парични средства	0	0

Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	274	207
Общо	335	370

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. С цел минимизиране на този риск, Дружеството осигурява собствено финансиране. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове. Дружеството няма съществени сделки във валута. Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута са в Евро и не са съществени.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2010 г.

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др.

3. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Няма корекции на грешки от минали отчетни периоди

4. Корекции на приблизителни оценки

Няма корекции на приблизителни оценки

5. Условни активи и пасиви

На ръководството не са известни условни пасиви

6. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

7. Действащо дружество – финансово състояние

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Показатели					
№	Показатели	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	455	352	103	29%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	607	609	(2)	0%
4	Материални запаси	272	239	33	-
5	Краткосрочни вземания	274	207	67	32%
7	Парични средства	61	163	(102)	-63%
8	Обща сума на активите	1 062	961	101	11%
9	Собствен капитал	(247)	24	(271)	-1129%
10	Финансов резултат	(271)	2	(273)	-13650%
11	Дългострочни пасиви	700	210	490	
12	Краткосрочни пасиви	609	727	(118)	-16%
13	Обща сума на пасивите	1 309	937	372	40%
14	Приходи общо	403	511	(108)	-21%
15	Приходи от продажби	403	511	(108)	-21%
16	Разходи общо	674	509	165	32%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	1,10	0,08	1,01	1217%
2	На активите	(0,26)	0,00	(0,26)	-12361%
3	На пасивите	(0,21)	0,00	(0,21)	-9799%
4	На приходите от продажби	(0,67)	0,00	(0,68)	-17281%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,60	1,00	(0,41)	-40%
6	На приходите	1,67	1,00	0,68	68%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,00	0,84	0,16	19%
8	Бърза ликвидност	0,55	0,51	0,04	8%
9	Незабавна ликвидност	0,10	0,22	(0,12)	-55%
10	Абсолютна ликвидност	0,10	0,22	(0,12)	-55%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0,19)	0,03	(0,21)	-837%
12	Задлъжнялост	(5,30)	39,04	(44,34)	-114%