“АЛЕКС 96” ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2012 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	**3**
Отчет за приходите и разходите	**4**
Отчет за собствения капитал	**5**
Отчет за паричните потоци	**6**
Приложение към финансовия отчет	**7**

ЕИК: 103768472

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Алекс 96" ООД
към 31 декември 2012 г.

АКТИВ / ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал	9		
I. Дълготрайни материални активи	4			I. Записан капитал		5	5
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		1	2	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		510	260
2. Съоръжения и други		1189	1205	- неразпределена печалба		526	276
Общо за група I:		1190	1207	- непокрита загуба		(16)	(16)
Общо за раздел А:		1190	1207	Общо за група II:		510	260
Б. Текущи (краткотрайни) активи				III. Текуща печалба (загуба)		268	249
I. Материални запаси	5			Общо за раздел А:		783	514
1. Суровини и материали		4	3	Б. Провизии и сходни задължения			
2. Предоставени аванси		6		1. Провизии за данъци, в т.ч.:	10	51	37
Общо за група I:		10	3	- отсрочени данъци		51	37
II. Вземания	6			Общо за раздел Б:		51	37
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		1328	1140	В. Задължения	11		
Общо за група II:		1328	1140	1. Получени аванси, в т.ч.:		324	772
III. Парични средства, в т.ч:	7	1	4	до 1 година		287	648
- в брой		1	1	над 1 година		37	124
- в безсрочни сметки (депозити)			3	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:		71	8
Общо за група III:		1	4	до 1 година		71	8
Общо за раздел Б:		1339	1147	3. Задължения по полици, в т.ч.:		1	
В. Разходи за бъдещи периоди	8	39	40	до 1 година		1	
				4. Други задължения, в т.ч.		1338	1063
				до 1 година		67	997
				над 1 година		1271	66
				- към персонала, в т.ч.:		6	4
				до 1 година		6	4
				- осигурителни задължения, в т.ч.:		1	1
				до 1 година		1	1
				- данъчни задължения, в т.ч.:		4	
				до 1 година		4	
				Общо за раздел В, в т.ч.:		1734	1843
				до 1 година		426	1653
				над 1 година		1308	190
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		2568	2394	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		2568	2394

28 февруари 2013 г.

Ръководител: "АЛЕКС 96" ООД ВАРНА /Светлана Марешка/

Съставител: Сити ООД ВАРНА Светлана Марешка Управител

Приложението, представено на страници от 7 до 32, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103768472

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Алекс 96" ООД
за 2012 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи	13			Б. Приходи	12		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		157	230	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		740	1824
а) суровини и материали		32	29	а) стоки		13	985
б) външни услуги		125	201	б) услуги		398	511
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	14	36	30	в) наеми		329	328
а) разходи за възнаграждения		29	24	2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		3	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		7	6	3. Други приходи		9	17
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		197	212	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		752	1841
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		197	209	4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	15		103
- разходи за амортизация		197	209	а) положителни разлики от промяна на валутни курсове			103
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			3	Общо финансови приходи			103
4. Други разходи, в т.ч.:		52	1157				
а) балансова стойност на продадените активи		51	1143				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		442	1629				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	15	21	46				
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи		20					
Общо финансови разходи		21	46				
6. Печалба от обичайна дейност		289	269	5. Загуба от обичайна дейност			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		463	1675	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4)		752	1944
7. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		289	269	6. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)			
8. Разходи за данъци от печалбата	16	21	20				
9. Печалба (7-8)		268	249	7. Загуба			
Всичко (Общо разходи + 8+9)		752	1944	Всичко (Общо приходи + 7)		752	1944

28 февруари 2013 г.

Ръководител: "АЛЕКС 96" ООД ВАРНА
/Светлана Марешка/

Съставител: "СИТИ" ООД ВАРНА
Сити ООД
Светлана Марешка
Управител

Приложението, представено на страници от 7 до 32, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103768472

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Алекс 96" ООД
за 2012 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5							277	(16)	249	515
2. Финансов резултат за текущия период										268	268
3. Разпределения на печалба, в т. ч.:								249		(249)	
4. Салдо към края на отчетния период	5							526	(16)	268	783
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5							526	(16)	268	783

28 февруари 2013 г.

Ръководител: "АЛЕКС 96" ООД ВАРНА
/Светлана Марешка/

Съставител:
Сити ООД
Светлана Марешка
Управител

"СИТИ" ООД ВАРНА

Приложението, представено на страници от 7 до 32, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103768472

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "Алекс 96" ООД
за 2012 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	613	601	12	1 696	221	1 475
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		34	(34)		29	(29)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни					1	(1)
4. Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)		3	(3)
5. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		23	(23)		23	(23)
6. Други парични потоци от основна дейност	9	55	(46)	2	59	(57)
Всичко парични потоци от основна дейност	**622**	**715**	**(93)**	**1 698**	**336**	**1 362**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		179	(179)	14	39	(25)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		**179**	**(179)**	**14**	**39**	**(25)**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	269		269	81	1 329	(1 248)
2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.					110	(110)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**269**		**269**	**81**	**1 439**	**(1 358)**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**891**	**894**	**(3)**	**1 793**	**1 814**	**(21)**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			4			25
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			1			4

28 февруари 2013 г.

Ръководител: "АЛЕКС 96" ООД ВАРНА
/Светлана Марешка/

Съставител: Сити ООД
Светлана Марешка
Управител

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

"Алекс 96" ООД е регистрирано по фирмено дело № 1529/2002 г. на Варненския окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна м-ст "Банала чешма" № 27.

1.1. Собственост и управление

Участието в дружествения капитал в "Алекс 96" ООД към 31.12.2012 г. е разпределено както следва:

Акционери/съдружници	Участие в капитала - %
Светлана Александровна Марешка	50
Веска Спасова Марешка	50
Общо:	**100**

Дружеството се представлява и управлява от Управител – Светлана Марешка.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки:
- Рекламна дейност и проучване на пазара
- Наемодателна дейност
- Търговска дейност

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2012 и 2011 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в чуждестранна валута.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния,

например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция и услуги на едро се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2012 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2012 и за 2011 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения 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.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2012 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2011 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – вещества форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднениият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Машини, оборудване	3,33 години
Автомобили	10 години
Стопански инвентар	6,67 години

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Стоково-материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода на средно претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност..

3.8. Кредити и 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.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.9. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;
- изплатените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти, като постъпления от инвестиционна дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

3.10. Собствен капитал

3.10.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

3.11. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.12. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.13. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2012 година при ставка 10 %. За 2013 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.14. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

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

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите –

като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти..

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

3.15. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.16. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

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.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.17. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.18. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.19. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

В отчетените приходи се включват гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Основните приходи на дружеството са от строителна дейност. Предприятието приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Съгласно СС 11 - Договори за строителство приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Договорите за строителство, сключени от дружеството, са основно договори на база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно СС 11 - Договори за строителство. Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършено строителство". Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

Предприятието начислява провизии за поети задължения по договори за строителство, разходите за които са посочени в Отчета за приходите и разходите.

3.20. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и

Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

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

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

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст.

3.21. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени даньци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на даньците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на правителствени дарения.

3.22. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.23. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

3.24. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.25. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружните на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.26. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от

инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.

- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.
- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила::

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.27. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя 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 изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Алекс 96" ООД
към 31.12.2012 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
	(1+2-3)						(4+5-6)				(8+9-10)			(11+12-13)	(7-14)
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	8			8			8	6	1		7			7	1
2. Съоръжения и други, в т.ч.:	2057	179		2236			2236	851	196		1047			1047	1189
- Транспортни средства	2027	179		2206			2206	845	191		1036			1036	1170
- други	30			30			30	6	5		11			11	19
Обща за група I:	2065	179		2244			2244	857	197		1054			1054	1190
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2065	179		2244			2244	857	197		1054			1054	1190

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	3.3	3.3
Транспортни средства	10	10
Стопански инвентар	6.6	6.6
Други дълготрайни активи	6.6	6.6

През 2012 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Транспортни средства	9	9

В края на текущия период отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Машини и оборудване	6	6
Транспортни средства	147	6

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали, в т.ч.:	4	3
Предоставени аванси	6	
Общо	**10**	**3**

През текущия период не е извършвана обезценка на стоково-материални запаси.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти, в т.ч.:	1277	1140
- свързани лица	203	51
Вземания от доставчици	51	
Общо	**1328**	**1140**

6.1. Обезценка на вземания

	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания						
Обезценка на вземания от клиенти	6	6		6	6	
Общо	6	6		6	6	

6.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	6	3
Начислена обезценка през периода		3
Обезценка в края на периода	6	6

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	1	1
Парични средства по текущи разплащателни сметки		3
Общо	1	4

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи - застраховки			39	40
Общо			39	40

9. Собствен капитал

9.1. Капитал

Съдружник	*31.12.2012 г.*				*31.12.2011 г.*			
	Брой дялове	*Стойност*	*Платени*	*% Дял*	*Брой дялове*	*Стойност*	*Платени*	*% Дял*
Светлана Александровна Марешка	25	2.5	2.5	50	25	2.5	2.5	50
Веска Спасова Марешка	25	2.5	2.5	50	25	2.5	2.5	50
Общо	50	5	5	100	50	5	5	100

9.2. Финансови резултати

	Неразпределена печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба/ загуба
Финансов резултат към 01.01.2012 г.	**277**	**(16)**	**249**
Промяна в счетоводната политика			
Грешки			
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**277**	**(16)**	**249**
Разпределение на печалбата	249		(249)
Разпределение на печалбата за дивидент			
Печалба/загуба за годината			268
Отписан преоценъчен резерв			
Други			
Намаления от:			
Покриване на загуби			
Разпределение на печалбата в резерви			
Други			
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	**526**	**(16)**	**268**

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти.

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2012 г.	Данъчен ефект към 31.12.2012 г.	Временна р-ка към 31.12.2011 г.	Данъчен ефект към 31.12.2011 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**10**	**1**	**8**	**1**
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	4		2	
2. Обезценка на вземания	6	1	6	1
II. Отсрочени данъчни пасиви	**525**	**52**	**376**	**38**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	525	52	376	38
Отсрочени данъци, нето	**(515)**	**(51)**	**(368)**	**(37)**

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2012	Възникнал и през годината	Признати през годината	Временна разлика на 31 декември 2012
Общо намаляеми временни разлики:	**8**	**2**		**10**
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	2	2		4
2. Обезценка на вземания	6			6
Общо облагаеми временни разлики:	**376**	**149**		**525**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	**376**	**149**		525

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2012	Възникнал през годината	Признат през годината	Данъчен ефект на 31 декември 2012
Отсрочени данъчни активи:	1			1
1. Обезценка на вземания	1			1
Отсрочени данъчни пасиви:	37	15		52
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	37	15		52

Към 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2012 г. и 2011 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения по получени аванси, в т.ч.:	324	772
- свързани лица	324	772
Задължения към доставчици, в т.ч.:	71	8
- свързани лица	21	6
Задължения към персонала	6	4
Осигурителни задължения	1	1
Данъчни задължения, в т.ч.:	4	
- корпоративен данък	4	
Получени заеми, в т.ч.:	1327	1058
- свързани лица	1327	1058
Други задължения	1	
Общо	**1734**	**1843**

12. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	13	985
Услуги	398	511
Наеми	329	328
Общо	**740**	**1824**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи		15
Получени обезщетения	9	2
Общо	9	17

13. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	32	29
- горива и енергия	2	3
- резервни части	29	25
- други	1	1
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	125	201
- наеми	2	2
- реклама	34	88
- разходи за транспорт		20
- данъци и такси	19	18
- консултантски услуги	8	7
- застраховки	55	54
- други	1	2
- ремонт, монтаж	6	10
3. Други разходи, в т.ч.:	52	1157
- балансова стойност на продадени активи	51	1143
- други	1	14

14. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Средносписъчен брой на персонала	7	9
1.1 Техници и приложни специалисти	2	1
1.2 Помощен адмистративен персонал	5	5
2. Разходи за заплати	29	24
3. Разходи за осигуровки	7	6
4. Задължения към наети лица	6	4
5. Задължения към осигурителни организации	1	1

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

15. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви, в т.ч.:		46
2. Отрицателни валутни разлики	20	
3. Други финансови разходи	1	
Общо	21	46
II. Финансови приходи		
1. Положителни курсови разлики		103
Общо		103

16. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	289	269
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	29	27
Разходи, непризнати за данъчни цели	199	258
Приходи, непризнати за данъчни цели	426	504
Корпоративен данък	6	2
Текущ разход за данък	6	2
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	15	18
Разходи за данъци от печалбата	21	20

Счетоводната печалба на дружеството за 2012 г. и 2011 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

17. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

№	Име на Дружество или физическо лице	Вид свързаност
1	Светлана Александровна Марешка	Общо управление
2	Аксаковофарма ООД	Общо управление
3	Белвекс ООД	Общо управление
4	Варнафарма холдинг ООД	Общо управление
5	Веселин Найденов Марешки	Чрез съпруга и роднина по права линия
6	Витамед ООД	Общо управление
7	Габровофарма 1 ООД	Общо управление
8	Диджител ООД	Чрез съдружник
9	Димирафарма ООД	Общо управление
10	Добричфарма ООД	Общо управление
11	Капка Иванова 94 ЕООД	Общо управление
12	Кракра Перник ООД	Общо управление
13	Ларида ООД	Общо управление
14	Лиафарм ООД	Общо управление
15	Лита 9904 ООД	Общо управление
16	Луковитфарма ООД	Общо управление
17	Мария Пловдив ЕООД	Общо управление
18	Медидор ООД	Общо управление
19	Медикотрейд ООД	Общо управление
20	Медикотрейд София ООД	Общо управление
21	Медистар България ООД	Общо управление
22	Орхис ЕООД	Общо управление
23	Пловдивфарма ООД	Общо управление
24	Пловдивтрейд ООД	Общо управление
25	Разградфарма ООД	Общо управление
26	Сити ООД	Общо управление
27	СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД	Чрез съдружник
28	Софимакс ООД	Общо управление

29	Софитрейд ООД	Общо управление
30	Софифарма ООД	Общо управление
31	Теофарма ООД	Общо управление
32	Тракия -ТД ООД	Общо управление
33	Трейднет София ООД	Общо управление
34	Тримотрейд ООД	Общо управление
35	Троянфарма ООД	Общо управление
36	Търновофарма 1 ООД	Общо управление
37	Черневафарма ЕООД	Общо управление
38	Фармавекс ООД	Общо управление
39	Фарматика ООД	Общо управление
40	Фармедия ООД	Общо управление
41	Фармнет ООД	Общо управление
42	Фармтрейд България ООД	Общо управление
43	Фармтрейд София ООД	Общо управление
44	Хасковофарма ООД	Общо управление
45	Шуменфарма ООД	Общо управление
46	Юнисофт солюшънс ЕООД	Общо управление

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
Варнафарма Холдинг ООД	1	41
Белвекс ООД	17	
Витамед ООД	14	8
Добричфарма ООД	1	
Лиафарм ООД	55	87
Ларида ООД	21	40
Капка Иванова 94 ЕООД	22	26
Кракра Перник ООД	7	
Медидор ООД	5	
Медикотрейд София ООД	9	
Медистар България ООД	16	
Мария Пловдив ЕООД	6	
Орхис ЕООД	31	72
Софифарма ООД	34	93
Софимакс ООД	20	
Софитрейд ООД	17	
Тракия ТД ООД	6	
Трейднет София ООД	16	
Тримотрейд ООД	5	
Фармавекс ООД	1	
Фармедия ООД	27	53
Фармтрейд България ООД	16	
Фармтрейд София ООД	8	
Черневафарма ЕООД	1	
Юнисофт солюшънс ЕООД	53	91
	409	**511**

б) Приходи от наеми

Варнафарма Холдинг ООД	165	170
Лиафарм ООД	3	2
Светлана Марешка	1	1
Веселин Марешки	1	1
Търновофарма 1 ООД	2	3
Добричфарма ООД	8	6
Разградфарма ООД	20	20
Димирафарма ООД	4	4
ЛИТА 9904 ООД	17	18
Пловдивфарма ООД	20	20
Ларида ООД	12	14
Луковит фарма ООД	3	4
Аксаковофарма ООД	4	6
Фармавекс ООД	3	3
Сити ООД		3
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД	1	2
Диджител ООД	17	17
Габровофарма 1 ООД	3	3
Софифарма ООД	20	17
Софитрейд ООД		2
ТеофармаООД	2	3
Медидор ООД	1	3
Белвекс ООД		2
Фармнет ООД	3	1
Медистар България ООД	3	1
Хасковофарма ООД	1	
	314	**326**

в) Получени заеми		
Варнафарма Холдинг ООД		41
СТМ към МЦ Младост Варна ЕООД	40	
Ларида ООД	15	
ЛИТА 9904 ООД	63	
Луковит фарма ООД	1	
Капка Иванова 94 ЕООД	5	10
Разградфарма ООД		11
Медикотрейд ООД		4
Тракия ТД ООД		15
Шуменфарма ООД	5	
Пловдивтрейд ООД	20	
Черневафарма ЕООД	45	
Фармавекс ООД	40	
Фарматика ООД	20	
Габровофарма 1 ООД	15	
	269	**81**

г) Изплатени заеми	
Варнафарма Холдинг ООД	1 111
Юнисофт солюшънс ЕООД	77

Белвекс ООД		26
Лиафарм ООД		40
Мария Пловдив ЕООД		50
Капка Иванова 94 ЕООД		10
Разградфарма ООД		11
Медикотрейд ООД		1
	0	1 326

д) Лихви по получени заеми		
Варнафарма Холдинг ООД		32
Юнисофт солюшънс ЕООД		2
ЛИТА 9904 ООД		7
Добричфарма ООД		1
Белвекс ООД		1
Мария Пловдив ЕООД		1
Лиафарм ООД		1
	0	45

е) Разходи за наеми		
Диджител ООД	1	2
Варнафарма Холдинг ООД	1	
	2	2

ж) Закупуване на стоки и услуги		
СИТИ ООД	8	7
Варнафарма Холдинг ООД		4
Диджител ООД		1
Белвекс ООД	15	0
	23	12

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"Варнафарма Холдинг" ООД, в т.ч.:	32	3
- наеми	32	3
" Търновофарма 1 " ООД, в т.ч.:	1	1
- наеми	1	1
" Добричфарма " ООД, в т.ч.:	2	1
- наеми	2	1
" Разградфарма " ООД, в т.ч.:	4	1
- наеми	4	1
" Софимакс " ООД, в т.ч.:	6	1
- рекламни услуги	6	1
" Димирафарма " ООД, в т.ч.:	1	
- наеми	1	
" Капка Иванова " ЕООД, в т.ч.:	4	11
- рекламни услуги	4	11
" Кракра Перник " ООД, в т.ч.:	4	

- наеми	4	
" ЛИТА 9904 " ООД, в т.ч.:	3	
- наеми	3	
" Пловдивфарма " ООД, в т.ч.:	4	
- наеми	4	
"Лиафарм" ООД, в т.ч.:	17	5
- наеми	0	
- рекламни услуги	17	5
"Софифарма" ООД, в т.ч.:	9	15
- рекламни услуги	5	14
- наеми	4	1
"Юнисофт солюшънс" ЕООД, в т.ч.:	13	3
- рекламни услуги	13	3
"Орхис" ЕООД, в т.ч.:	10	2
- рекламни услуги	10	2
"Ларида" ООД, в т.ч.:	3	
- рекламни услуги	3	
"Фармедия" ООД, в т.ч.:	4	1
- рекламни услуги	4	1
"Софитрейд" ООД, в т.ч.:	6	1
- наеми		1
- рекламни услуги	6	
"Медистар България" ООД, в т.ч.:	11	1
- наеми	1	1
- рекламни услуги	10	
"Витамед" ООД, в т.ч.:	6	5
- рекламни услуги	6	5
"Луковит фарма" ООД, в т.ч.:	1	
- наеми	1	
"Фармавекс" ООД, в т.ч.:	1	
- наеми	1	
"Диджител" ООД, в т.ч.:	3	
- наеми	3	
"Медидор" ООД, в т.ч.:	3	
- рекламни услуги	3	
"Белвекс" ООД, в т.ч.:	10	
- рекламни услуги	10	
"Фармнет" ООД, в т.ч.:	1	
- наеми	1	
"Медикотрейд София" ООД, в т.ч.:	6	
- рекламни услуги	6	
"Трейднет София" ООД, в т.ч.:	11	
- рекламни услуги	11	
"Фармтрейд България" ООД, в т.ч.:	7	
- рекламни услуги	7	
"Мария Пловдив" ЕООД, в т.ч.:	4	
- рекламни услуги	4	
"Фармтрейд София" ООД, в т.ч.:	6	
- рекламни услуги	6	
"Тракия ТД" ООД, в т.ч.:	4	
- рекламни услуги	4	
"Хасковофарма" ООД, в т.ч.:	1	

- наеми	1	
"Тримотрейд" ООД, в т.ч.:	4	
- рекламни услуги	4	
"Черневафарма" ООД, в т.ч.:	1	
- рекламни услуги	1	
	203	51

	Текущ период	Текущ период
Задължения към свързани лица		
"Варнафарма Холдинг" ООД, в т.ч.:	704	815
- материали		2
- получени заеми	664	664
- аванси	39	149
- наеми	1	
" Сити " ООД, в т.ч.:	2	2
- от получени счетоводни услуги	2	2
" Добричфарма " ООД, в т.ч.:	60	62
- аванси		2
- получени заеми	60	60
" ЛИТА 9904 " ООД, в т.ч.:	383	323
- аванси		3
- получени заеми	383	320
" Ларида " ООД, в т.ч.:	32	50
- получени заеми	15	
- аванси	17	50
" Разградфарма " ООД, в т.ч.:	17	27
- аванси	17	27
" Диджител " ООД, в т.ч.:	16	27
-материали		1
- аванси	16	26
"Юнисофт солюшънс" ЕООД, в т.ч.:	23	91
- аванси	23	91
"Белвекс" ООД, в т.ч.:	35	0
- материали	18	0
- аванси	17	
"Лиафарм" ООД, в т.ч.:	23	101
- аванси	23	101
"Мария Пловдив" ЕООД, в т.ч.:	5	0
- аванси	5	
" СТМ към МЦ Младост Варна " ЕООД, в т.ч.:	40	3
- получени заеми	40	
- аванси		3
" Луковитфарма " ООД, в т.ч.:	1	1
- получени заеми	1	
- аванси		1
" Пловдивфарма " ООД, в т.ч.:	0	5
- аванси	0	5
" Габровофарма 1 " ООД, в т.ч.:	15	1
- получени заеми	15	
- аванси		1
" Софифарма " ООД, в т.ч.:	12	86
- аванси	12	86
" Софитрейд " ООД, в т.ч.:	17	0
- аванси	17	

" Димирафарма " ООД, в т.ч.:	0	1
- аванси		1
" Теофарма " ООД, в т.ч.:	0	1
- аванси		1
"Тракия ТД" ООД, в т.ч.:	19	15
- получени заеми	15	15
- аванси	4	
" Медидор " ООД, в т.ч.:	5	1
- аванси	5	1
" Търновофарма 1 " ООД, в т.ч.:	0	1
- аванси	0	1
" Фармавекс " ООД, в т.ч.:	40	1
- получени заеми	40	
- аванси	0	1
" Орхис " ООД, в т.ч.:	15	110
- аванси	15	110
" Фармедия " ООД, в т.ч.:	16	112
- аванси	16	112
" Кракра Перник " ООД, в т.ч.:	4	
- аванси	4	
"Софимакс " ООД, в т.ч.:	15	
- аванси	15	
"Витамед " ООД, в т.ч.:	8	
- аванси	8	
"Трейднет София " ООД, в т.ч.:	13	
- аванси	13	
"Фармтрейд България " ООД, в т.ч.:	5	
- аванси	5	
"Фармтрейд София " ООД, в т.ч.:	19	
- аванси	19	
"Медикотрейд София " ООД, в т.ч.:	9	
- аванси	9	
"Тримотрейд " ООД, в т.ч.:	5	
- аванси	5	
"Капка Иванова 94 " ЕООД, в т.ч.:	13	
- аванси	8	
- получени заеми	5	
"Медистар България " ООД, в т.ч.:	12	
- аванси	12	
"Шуменфарма " ООД, в т.ч.:	5	
- получени заеми	5	
"Пловдивтрейд " ООД, в т.ч.:	20	
- получени заеми	20	
"Черневафарма" ООД, в т.ч.:	45	
- получени заеми	45	
"Фарматика" ООД, в т.ч.:	20	
- получени заеми	20	
	1 673	1 836

18. Финансово състояние

	Текущ период	Предходен период	
1. Счетоводна печалба (загуба) – хил. лв.	289	269	
2. Печалба (загуба) – хил.лв.	268	249	
3. Относителен дял на собствения капитал - %	30.49	21.47	= собствен капитал / пасиви
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	69.51	78.53	= привлечен капитал / пасиви
5. Обща ликвидност – коефициент	3.14	0.69	= кратк. акт. (без р-ди за бъд.пер.) / краткосрочни задължения
6. Бърза ликвидност – коефициент	3.12	0.69	= (краткотрайни активи без РБП - материални запаси) / краткосрочни задължения
7. Финансова независимост – коефициент	0.44	0.27	= собствен капитал / привлечен капитал
8. Задлъжнялост - коефициент	2.28	3.66	= привлечен капитал / собствен капитал
9. Рентабилност на приходите от продажби - %	36.22	13.65	= финансов резултат / нетни приходи от продажби
10. Рентабилност на собствения капитал - %	34.23	48.44	= финансов резултат / собствен капитал
11. Ефективност на разходите – коефициент	1.62	1.16	= приходи / разходи
12. Ефективност на приходите – коефициент	0.62	0.86	= разходи / приходи

19. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2011 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от общото събрание на съдружниците на "Алекс 96" ООД на 14.03.2013г. с Протокол от 14.03.2013г.