

██████████
██████████
██████████

██████████

██████████

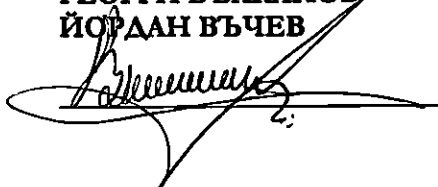
„ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2011 г. от страница 1 до страница 30 е одобрен и подписан от името на "ЗЕТ ФЕШЪН" ЕООД от:

Управител:

**ГЕОРГИ ВЪЛКАНОВ
ЙОРДАН ВЪЧЕВ**



Съставител:

МАРГАРИТА ВЛАХОВА

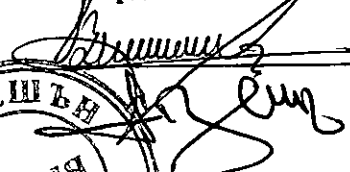


ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2011 г. от страница 1 до страница 30 е одобрен и подписан от името на "ЗЕТ ФЕШЪН" ЕООД от:

Управител:

**Георги Николов Вълканов
Йордан Костадинов Въчев**




ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2011 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

Георги Николов Вълканов



Съставител:

Мargarита Любенова Влахова

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 22 март 2012 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА НА "ЗЕТ ФЕШЪН" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на "ЗЕТ ФЕШЪН" ЕООД, към 31 декември 2011 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2011 година, отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас квалифицирано мнение.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hib-bg.com, Web site: www.hib-bg.com

Представените във финансовия отчет материални запаси, включват залежали и обездвижени стоки в размер на 454 хил.лв., за които ние не успяхме да се убедим и чрез алтернативни процедури с достатъчна сигурност, че балансовата им стойност не съдържа обезценка

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД** към 31 декември 2011 г., както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011 г.

Специализирано одиторско предприятие

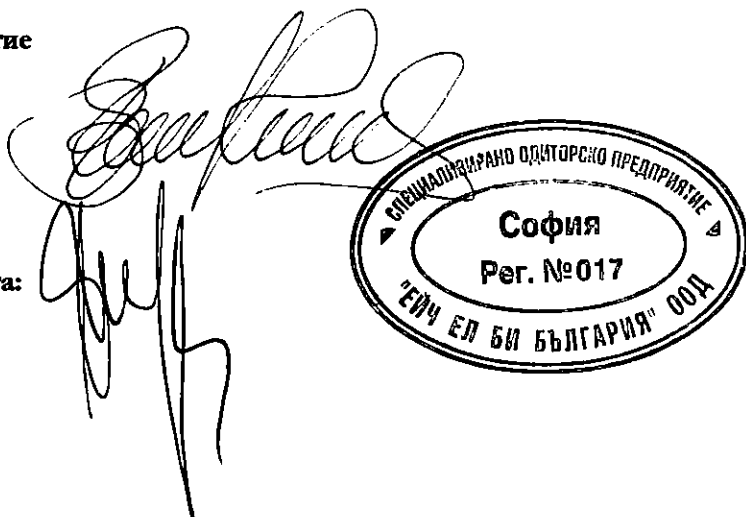
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД

Представяващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Галина Иванова



Специализирано одиторско предприятие
София
Рег. №017
„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД

29.06.2012 г.

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ Blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hnb-bg.com, Web site: www.hnb-bg.com

ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 година**

АКТИВ	Приложение	31.12.2011 г. BGN'000	31.12.2010 г. BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	1.1.	511	526
Нетекущи финансови активи	1.2.	4 686	4 757
Общо нетекущи активи		5 197	5 283
Текущи активи			
Материални запаси	1.3.	580	575
Текущи търговски и други вземания	1.4.	281	307
Данъци за възстановяване	1.5.	1	10
Пари и парични еквиваленти	1.6.	5	10
Общо текущи активи		867	902
Сума на актива		6 064	6 185

ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 година - продължение

	Приложение	31.12.2011 г. BGN'000	31.12.2010 г. BGN'000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	1.7.1.	5	5
Регистриран капитал		5	5
Финансов резултат	1.7.2.	399	407
Натрупани печалби/загуби		407	804
Печалба/загуба за годината		(8)	(397)
Общо собствен капитал		404	412
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.8.	4 549	4 506
Общо нетекущи пасиви		4 549	4 506
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.9.	490	503
Текущи търговски и други задължения	1.10.	124	111
Данъчни задължения	1.11.	104	92
Задължения към персонала	1.12.	393	561
Общо текущи пасиви		1 111	1 267
Сума на собствен капитал и пасива		6 064	6 185

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:
Георги Николов Влаканов

Съставител:
Маргарита Любенова Влахова

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 22 март 2012 г.



ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2011 година

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби	2.1.1.	1 365	942
Продукция		182	206
Услуги		1 103	728
Други		80	8
Финансови приходи	2.1.2.	120	120
Общо приходи		1 485	1 062
Разходи			
Разходи по икономически елементи		(1 266)	(1 289)
Използвани суровини, материали и консумативи	2.2.1.	(180)	(182)
Разходи за външни услуги	2.2.2.	(173)	(241)
Разходи за амортизации	2.2.3.	(16)	(17)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.4.	(854)	(837)
Други разходи	2.2.5.	(43)	(12)
Суми с корективен характер	2.2.6.	(6)	31
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)			(12)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(6)	43
Финансови разходи	2.2.7.	(221)	(201)
Общо разходи без разходи за данъци		(1 493)	(1 459)
Печаалба/загуба преди разходи за данъци		(8)	(397)
Печаалба/загуба от продължаващи дейности		(8)	(397)
Печаалба/загуба		(8)	(397)

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Георги Николов Вълканов

Съставител:

Маргарита Любенова Влахова

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 22 март 2012 г.



ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД**ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2011 година**

	Приложение	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
<u>Печалба/загуба</u>		(8)	(397)
<u>Общ всеобхватен доход</u>		(8)	(397)

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Георги Николаев Вълканов

Съставител:

Маргарита Любенова Еванкова

Заверил:

ООП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 22 март 2012 г.



ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2011 година

	2011 г. BGN'000	2010 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от контрагенти	1 273	997
Плащания на контрагенти	(405)	(456)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(753)	(605)
Платени данъци (без корпоративни данъци)		(4)
Други парични потоци от оперативна дейност	(24)	
Нетни парични потоци от оперативна дейност	91	(68)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	264	509
Плащания по получени заеми	(239)	(439)
Платени лихви и такси по получени заеми	(121)	(149)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	(96)	(79)
Нето изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	(5)	(147)
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	10	157
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	5	10

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет.

Представяващ:

Георги Николов Вълканов

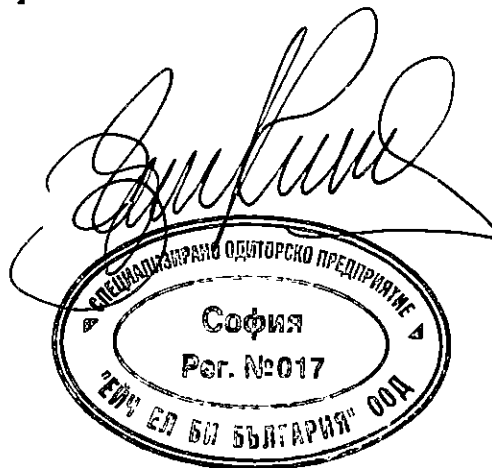
Съставител:

Маргарита Любенова Влахова

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 22 март 2012 г.



ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2011 година

	Основен капитал	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	5	804	809
Промени в собствения капитал за 2010 г.	-	(397)	(397)
<i>Печалба /загуба за периода</i>		(397)	(397)
Общ всеобхватен доход за 2010 г.	-	(397)	(397)
Остатък към 31.12.2010 г.	5	407	412
Промени в собствения капитал за 2011 г.	-	(8)	(8)
<i>Печалба /загуба за периода</i>		(8)	(8)
Общ всеобхватен доход за 2011 г.	-	(8)	(8)
Остатък към 31.12.2011 г.	5	399	404

Приложенията от страница 7 до страница 40 са неразделна част от финансовия отчет

Представявяващ:

Георги Николов Бъканов

Съставител:

Маргарита Любенова Влахова

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България“ ООД

София, 22 март 2012 г.



**“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

**Наименование на предприятието
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД**

**Управители
Георги Николов Вълканов
Йордан Костадинов Вълчев**

**Съставител
Маргарита Любенова Влахова**

**Одитен комитет
СОП ЕИЧ Е. И БИ БЪ. ПЕРИЯ ОО. И**

**Държава на регистрация на предприятието
РБългария**

**Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, бул. Г.М.Димитров 57**

**Място на офис или извършване на стопанска дейност
/гр. София, бул. Г.М.Димитров 57/**

**Обслужващи банки
ЦКБ АД – гр. София, кл.София**

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

**Брой служители
/90 наети лица в края на годината / или 92 средно за периода/**

**Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Производство и търговия на пуловери**

**Дата на финансовия отчет
31.12.2011 г.**

**Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2011 г.**

**Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.**

**Дата на одобрение за публикуване
30.03.2012 г.**

**Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите ,чрез решение вписано в протокол от дата 30.03.2012 г.**

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които ефективно са в сила за 2011 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

**БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ
СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ**

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменен или използван за уреждане на пасив в продължение на най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 600.00 лв. Активите които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва:

-при продажба на актива;

или

-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включват в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в 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.

- датата на отписване на активите.

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

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

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3.40
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6.80

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.

Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.

Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:

-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, търговските отстъпки и рибати се приспадат;

и

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

-всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;

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.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

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 цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

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 предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

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 групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

и

- датата, на която активът е отписан.

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

Група	Години
Програмни продукти	6.80

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

-парични средства;

-инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

-договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствени капитал емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;
или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
 - държан за търгуване финансов актив
 - Определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
 - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
 - финансови активи на разположение за продажба;
- С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване
- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
 - кредити и вземания;
 - инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:
 - Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

-Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърля финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

- а) неговата балансова стойност; и
- б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата. Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/. По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/. По справедлива стойност като финансови активи на разположение за продажба съгласно МСС39/.

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба /се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

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

Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.

-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:

Материални запаси са активи:

-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;

-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;

-материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

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 невъзстановими 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.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция. Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното изпозване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.

Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.

Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.

В ограничени случаи разходи по ползвани, кредити които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват в стойността на материалните запаси.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:

- количества материали ,труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труда и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието 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.
- Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др.подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

- Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премиини резерви- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

или

- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ. Пасив се класифицира като текущ, когато те следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.

Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
или

- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;

или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансовите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
 - класифицирани като държан за търгуване
 - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност
- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент - всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен - т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

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

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.

-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието 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 непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно изискванията на приложимото законодателство за забавени плащания към персонала не са начислени лихви в размер на законовата лихва.

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.

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

Приходът от продажбата на стоки и продукцията се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукцията;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието;
- и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на . Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени;
- и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденди, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;
и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденди по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

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

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът че страна по финансови инструменти - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат. Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

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 уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност.

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите 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.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, 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.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело, приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

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.

Предприятието коригира със задна дата съществените 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;

или

- 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 с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

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);

и

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

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

Предприятието 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, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие :

-естеството на събитието;

и

-приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

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

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

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.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;
- както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:
- не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;
или
- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.

Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода;
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
 - печалба или загуба;
 - всяка статия на друг всеобхватен доход;
 - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците и промените в притежаваните участия в дъщерните предприятия, които не водят до загуба на контрол.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1.1. Имоти, машини, съоръжения

	Земи	Сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Сядадо към 31.12.2009	420	88	-	1 265	7	56	7	1 843

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Постъпили							2	2
Излезли		(16)					(2)	(18)
Възстановени обезценки в опр						43		43
Сядао към 31.12.2010	420	72	-	1 265	7	99	7	1 870
Сядао към 31.12.2011	420	72	-	1 265	7	99	7	1 870
Амортизация								
Сядао към 31.12.2009	-	13	-	1 264	7	11		1 295
Постъпили		3		1		13		17
Излезли		(4)						(4)
Възстановени обезценки в опр						36		36
Сядао към 31.12.2010	-	12	-	1 265	7	60	-	1 344
Постъпили		3				13		16
Излезли						(1)		(1)
Сядао към 31.12.2011	-	15	-	1 265	7	72	-	1 359
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2010	420	60	-	-	-	39	7	526
Балансова стойност към 31.12.2011	420	57	-	-	-	27	7	511

1.1.1. Дълготрайни нематериални активи

	Права	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Сядао към 31.12.2009	-	6	13	19
Сядао към 31.12.2010	-	6	13	19
Сядао към 31.12.2011	-	6	13	19
Амортизация				
Сядао към 31.12.2009	-	6	13	19
Сядао към 31.12.2010	-	6	13	19
Сядао към 31.12.2011	-	6	13	19
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2010	-	-	-	-
Балансова стойност към 31.12.2011	-	-	-	-

1.2. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	3 088	3 088
Кредити и вземания	1 598	1 669
Общо	4 686	4 757

1.2.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

“ ЗЕТ ФЕШЪН ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Вид	31.12.2011 г.		31.12.2010 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Нора АД		1 863		1 863
Елица АД		1 225		1 225
Общо		3 088		3 088

1.2.2. Кредити и вземания -нетекущи

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Кредити	1 598	1 669
Общо	1 598	1 669

1.3. Материални запаси

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Материали в т.ч. /нето/	2	9
Спомагателни материали	2	9
Продукция /нето/	106	112
Продукция	106	112
Стоки /нето/	472	454
Стоки	472	454
Общо	580	575

1.4. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Вземания от свързани лица в групата /нето/	140	173
Вземания по продажби	140	173
Вземания по продажби /нето/	44	37
Вземания по продажби	44	37
Вземания по предоставени аванси /нето/	33	-
Вземания по предоставени аванси	33	
Вземания от социално осигуряване	-	29
Други		29
Други текущи вземания	64	68
Предоставени гаранции и депозити	64	65
Други вземания		3
Общо	281	307

1.5. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху добавената стойност	1	10
Общо	1	10

1.6. Парични средства

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Парични средства в брой	1	7
в лева	1	1

“ ЗЕТ ФЕШЪН ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

във валута		6
Парични средства в разплащателни сметки	4	3
в лева	4	3
Общо	5	10

1.7. Собствен капитал

1.7.1. Основен капитал

Съдружник	31.12.2011 г.				31.12.2010 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ДЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД	100	5 000	5 000	100%	100	5 000	5 000	100%
Общо:	100	5 000	5 000	100%	100	5 000	5 000	100%

1.7.2. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печаалба към 31.12.2009 г.	1 093
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	1 093
Печаалба към 31.12.2010 г.	1 093
Печаалба към 31.12.2011 г.	1 093
Загуба към 31.12.2009 г.	(289)
Преизчислен остатък към 31.12.2009 г.	(289)
Увеличения от:	(397)
Загуба за годината 2010	(397)
Загуба към 31.12.2010 г.	(686)
Увеличения от:	(8)
Загуба за годината 2011	(8)
Загуба към 31.12.2011 г.	(694)
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	804
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	407
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	399

1.8. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	4 549	4 506
Общо	4 549	4 506

1.8.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения по получени кредити	4 549	4 506
Общо	4 549	4 506

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

1.9. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължения към свързани лица в групата	11	-
Задължения по доставки	11	
Задължения по доставки	111	111
Други текущи задължения	2	-
Други задължения	2	
Общо	124	111

1.10. Данъчни задължения

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Данък върху доходите на физическите лица	104	92
Общо	104	92

1.11. Задължения към персонала

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Задължение към персонал	101	129
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	4
Задължение към социално осигуряване	292	355
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	2	3
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения		48
Задължение към ключов ръководен персонал - осигуровки		3
Задължение по извънтрудови правоотношения - възнаграждения	-	24
Задължение по извънтрудови правоотношения - осигуровки	-	2
Общо	393	561

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

Вид приход	2011 г.	2010 г.
Продажби на продукция в т.ч.	182	206
Продажби на платива	182	206
Продажби на стоки в т.ч.	1 103	728
Продажби на износ на платива	1 103	728
Други приходи в т.ч.	80	8
Отписани задължения	80	8
Общо	1 365	942

2.1.2. Финансови приходи

“ ЗЕТ ФЕШЪН ” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Вид приход	2011 г.	2010 г.
Приходи от участия		
Приходи от лихви в т.ч.	120	120
по търговски заеми	120	120
Общо	120	120

2.2. Разходи

2.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Основни материали за производство	59	35
Спомагателни материали	16	15
Резервни части	2	10
Ел. енергия	97	109
Вода	4	6
Офис материали и консумативи	2	7
Общо	180	182

2.2.2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Подизпълнители	2	9
Нает транспорт	13	11
Наеми	121	157
Ремонти	3	1
Реклама	3	8
Съобщителни услуги	14	15
Консултански и други договори	10	2
Застраховки	1	3
Данъци и такси	1	
Трудова медицина	1	
Плетене и конфекционирание		28
Одиторски и счетоводни	4	7
Общо	173	241

2.2.3. Разходи за амортизации

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за амортизации на производствени	16	17
дълготрайни материални активи	16	17
Общо	16	17

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2011 г.	2010 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	730	717
производствен персонал	730	717
Разходи за осигуровки на в т.ч.	124	120
производствен персонал	124	120
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	2	2

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Общо	854	837
------	-----	-----

2.2.5. Други разходи

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за командировки	1	12
Разходи за глоби и неустойки	13	
Отписани вземания	29	
Общо	43	12

2.2.6. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	-	12
Балансова стойност на продадени активи		12
Изменение на запасите от продукция /нето/	6	(43)
Изменение на запасите от продукция	6	(43)
Общо	6	(31)

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2011 г.	2010 г.
Разходи за лихви в т.ч.	221	201
по търговски заеми	221	201
Общо	221	201

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Договори за строителство
няма

2. Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол :
АЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД

Собственик на капитала или контролиращо лице на дружеството майка или контролиращото лице
АЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД

Лица упражняващи значително влияние в предприятието
Георги Николов Вълканов

Лица упражняващи общ контрол над предприятието
Георги Николов Вълканов

Дъщерни предприятия на предприятието
ЕЛИЦА АД
НОРА АД

“ЗЕТ ФЕШЪН” ЕООД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Георги Николов Вълканов

Йордан Костадинов Вълчев

Вид	Начислени суми за:		
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Управител	48	-	-
Общо:	48	-	-

14. Финансови показатели

№	Показатели	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	5 197	5 283	(86)	-2%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	867	902	(35)	-4%
3	Активи държани за продажба	-	-	-	#DIV/0!
4	Материални запаси	580	575	5	1%
5	Краткосрочни вземания	282	317	(35)	-11%
6	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	#DIV/0!
7	Парични средства	5	10	(5)	-50%
8	Обща сума на активите	6 064	6 185	(121)	-2%
9	Собствен капитал	404	412	(8)	-2%
10	Финансов резултат	(8)	(397)	389	-98%
11	Дългосрочни пасиви	4 549	4 506	43	1%
12	Краткосрочни пасиви	1 111	1 267	(156)	-12%
13	Обща сума на пасивите	5 660	5 773	(113)	-2%
14	Приходи общо	1 485	1 062	423	40%
15	Приходи от продажби	1 365	942	423	45%
16	Разходи общо	1 493	1 459	34	2%

Коефициенти

№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.02)	(0.96)	0.94	-98%
2	На активите	(0.00)	(0.06)	0.06	-98%
3	На пасивите	(0.00)	(0.07)	0.07	-98%
4	На приходите от продажби	(0.01)	(0.42)	0.42	-99%
	Ефективност:				
5	На разходите	0.99	0.73	0.27	37%
6	На приходите	1.01	1.37	(0.37)	-27%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.78	0.71	0.07	10%
8	Бърза ликвидност	0.26	0.26	0.00	0%
9	Незабавна ликвидност	0.00	0.01	(0.00)	-43%
10	Абсолютна ликвидност	0.00	0.01	(0.00)	-43%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.07	0.07	0.00	0%
12	Задълженост	14.01	14.01	(0.00)	0%

ДОКЛАД

***за управлението по чл.33 от Закона за
счетоводството на „Зет Фешън” ЕООД***

2011 година

„ЗЕТ ФЕШЪН ” ЕООД , гр.София , бул. Г. М. Димитров № 57

I.Изложение за развитието на дейността и състоянието на предприятието , както и на бъдещите перспективи .

„Зет Фешън „ ЕООД е специализирано предприятие за производство на мъжки , дамски и детски трикотажи облекла и търговия на готова продукция в страната .

Зет Фешън ЕООД е собственик на две плетачни предприятия в България (Нора АД и Елица АД). Групата представлява най-големия производител на плетива в България с над 1,000,000 броя годишно производство. До настоящия момент продукцията на компанията е изцяло ориентирана към износ – Z Fashion работи с най-големите и известни търговски вериги в света като Marks and Spencer, Betty Barkley, Fila, La Redute, Zara, Kookai, Adidas, OTTO, Pierre Cardin, C&A. В плетачните предприятия се изработват и бутикови облекла за страните от европейската общност.

През 2004 година Z Fashion започна създаването на собствена модна линия. Година по-късно фирмата е готова с Пролетно - лятната си колекция. Целта на колекцията е завладяване на българския пазар чрез продажба на модерни и качествени модели на достъпни за българския пазар цени. Зет Фешън ЕООД има 6 магазина, намиращи в София (жк. Люлин, бул. Дж. Неру 30 – до комплекс Люлин Бийч), гр. Девин (в СПА Хотел Орфей), Ловеч и др. градове на страната. Също така бе издаден и каталози, който се разпространява като притурка на някой от най-известните български списания (Maximum, Beauty, Anna), като продажби се усъществяват по системата за каталожна търговия. Продажби се усъществяват и чрез сайта на компанията (www.zfashion.bg), които позволява поръчки он лайн, както и възможност за електронна търговия.

Дружеството има необходимите ключови компетенции да бъде лидер на пазара за трикотаж и трикотажни изделия .

Възходящата тенденция в развитието на „ Зет Фешън ” ЕООД се запази и през 2011 година .

Приходите от продажби през последните две години са както следва :

	2011 /х.лв /	2010 / х.лв. /
Нетни приходи от продажби	1365	986
Финансови приходи	120	120

Общо приходи от дейността	1485	1106
----------------------------------	-------------	-------------

Направените разходи за дейността през последните три години са както следва :

	2011 / х.лв. /	2010 / х.лв. /
Разходи за дейността	1 266	1302
Финансови разходи	221	201
Счетоводна загуба	(8)	(397)

По – добри са резултатите на „ Зет Фешън ” ЕООД от гледна точка на резултата от основна дейност / без амортизации / .

	2011 / х.лв. /	2010 / х.лв. /
Резултат от оперативна дейност преди амортизации / х.лв. /	8	(380)

В общия размер на разходите за дейността през 2011 година относителния дял на разходите по икономически елементи са както следва :

	Сума / х . лв. /
Разходи за материали	180
Разходи за външни услуги	173
Разходи за амортизации	16
Разходи за възнаграждения	730
Разходи за осигуровки	124
Други разходи	43
Балансова стойност на продадените стоки , материали и ДМА	0
ОБЩИ РАЗХОДИ :	1 266

II . Важни събития , които са настъпили след датата , към която е съставен годишния финансов отчет няма

III . Бъдещо развитие на предприятието

„ Зет Фешън ” ЕООД ще продължава да използва достатъчно ликвидни средства , за да поддържа необходимата финансова гъвкавост .

Дружеството има добри взаимоотношения с банките и финансовите институции . Поради силната си пазарна позиция на пазара ние вярваме , че предприятието ще продължи дейността си с тенденции за увеличаване на обема , и резултатите ще се подобряват .

През тези три години „ Зет Фешън ” ЕООД доказва , че е компания , която има потенциал да се справя с нови проекти и предизвикателства .

IV. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност
През 2010 година в дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки .

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

Търговското дружество „ Зет Фешън „ ЕООД е новообразувано Еднолично ООД със седалище град София бул.Г. М. Димитров № 57 , учредено безсрочно , със записан капитал 5000 лева , разпределени 100 / сто / равни дяла , всеки един от по 50/ петдесет / лева , който към момента е внесен .

VI.Наличие на клонове на предприятието

„ ЗЕТ ФЕШЪН ” ЕООД извършва своята дейност самостоятелно без клонове на територията на България и извън страната . Фирмата влиза в рамките на отрасъл лека промишленост и е специализирана главно в производството на мъжки , дамски и детски трикотажни облекла .

Дата : 30.03.2012 г.

Управител : 
Георги Вълканов



Дата: 29.06.2012
До „ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛАРИЯ“ ООД
Бул. "Константин Величков" № 149-151, ет. 1 оф.3
София
България

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ РЪКОВОДСТВОТО

Уважаеми господа,

Изпращаме Ви настоящото представително писмо във връзка с независимия финансов одит на финансовите отчети на „ЗЕТ ФЕШЪН“ ЕООД за годината, приключваща на 31.12. 2011 г., с цел изразяване на мнение за това дали финансовият отчет дава вярна и честна представа (представя достоверно във всички съществени аспекти) за имущественото и финансово състояние на предприятието към 31.12.2011 г., както и за резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината, приключила тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и законодателството на РБългария. Ние оценяваме факта, че цялата информация, която Ви е необходима, за формиране на мнение за финансови отчети, не може да бъде на получена от проверка на счетоводната документация и други документи, предоставени от ръководството. Ръководството потвърждава своята пълна отговорност за вярното и честно представяне на информацията във финансовите отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и законодателството на РБългария. Ние допълнително съзнаваме нашата отговорност за изграждането и прилагането на вътрешен контрол за предотвратяване и разкриване на измами.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно следните факти и обстоятелства като изявления:

ОБЩИ

В качеството си на членове на Управителния съвет на „ЗЕТ ФЕШЪН“ ЕООД потвърждаваме отговорността си за достоверното представяне във финансовия отчет имущественото и финансовото състояние и резултатите от дейността във финансовия отчет на дружеството, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, правила и изисквания, регламентирани в Закона за счетоводството, Международните стандарти за финансови отчети и българското законодателство.

Ние потвърждаваме, че всички съществени сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение във финансовия отчет към 31.12.2011 г. Във финансовия отчет няма допуснати съществени неточности, отклонения и несъответствия, включително пропуски, както и не са допуснати неточности поради измами и/или грешки.

Направихме преглед на ефекта на некоригирани грешки, събрани по време на одита и вярваме, че те са несъществени, поотделно или в съвкупност, към финансовите отчети, взети като цяло.

Направихме преглед на всички корекции, предложени от Вас, произтичащи от одита, и потвърждаваме приемането им от нас.

Не е имало реално или потенциално нарушаване на закони и (или) други нормативни разпоредби, което би имало съществено влияние върху показателите в отчета, констатации от контролни институции относно неспазване или пропуски във финансово-счетоводната дейност.

Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в дружеството на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Предоставили сме Ви всички известни факти, които имат отношение към измами или предполагаеми измами, умишлени или неумишлени грешки, които може или биха могли да окажат влияние върху дейността на дружеството (съответно на финансовия отчет). Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които да са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.

Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за допуснати грешки, умишлени или неумишлени, или неправилно прилагане на счетоводни принципи при изготвянето на финансовите отчети на дружеството.

Потвърждаваме, че не е имало обвинения (писмени или устни) от никакви страни/лица за слабости във вътрешния контрол, които могат да окажат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството.

Дружеството е спазило всички аспекти на договорни условия, които биха могли да окажат съществен ефект върху финансовия отчет в случай на неспазване.

Не е имало случаи на неспазване на изисквания на регулаторни органи, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовия отчет, в случай на неспазване.

Нашето мнение, като ръководство на „ЗЕТ ФЕШЪН ” ЕООД е, че системите за вътрешен контрол, организирани в дружеството са достатъчно надеждни за стопанисване и опазване на активите му.

ОБХВАТ НА ПРЕДОСТАВЕНАТА ИНФОРМАЦИЯ

Ние сме Ви предоставили всички:

- счетоводни регистри, отчети и документи, сведения и обяснения, необходими за изясняване на естеството, причините и факторите на операциите, отразени в тях, притежаваните активи и поетите задължения, както и поетите ангажименти (в т. ч. условните) на нашето дружество;
- протоколи от заседанията на Общото събрание на акционерите и тези на управлението и надзорния орган от началото на периода на проверката до датата на настоящото писмо;
- информация относно свързаните лица.

Следната информация е надлежно осчетоводена и в случаите, когато това е необходимо, е оповестена във финансовия отчет:

АКТИВИ

Предприятието притежава задоволителни права върху всички активи. Всички активи, унищожени или принадлежащи на трети страни са коректно отписани от финансовите отчети. В случаите, когато активи са били прехвърлени на трети страни, не съществуват договори с тези трети страни за повторно придобиване на тези активи от предприятието.

Всички активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2011 г. в размер на 511 х. лв. на тази дата реално съществуват и са в наличност. Дружеството има пълни права на собственост върху всички активи, включени във финансовия отчет.

Ние потвърждаваме, че земи и сгради, възлизащи съответно на 477 х. лв., включени в баланса, са собственост на дружеството и то има пълни права върху тях. Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения, които биха променили съществено стойностния размер или класификацията на активите, посочени във финансовия отчет.

Ние потвърждаваме пред Вас, че включените в баланса на дружеството към 31.12.2011 г. имоти, машини и оборудване с балансова стойност в размер на 0 х. лв. се използват в дейността на предприятието.

Всички активи, включени в баланса към 31.12.2011 г. са свободни от някакви скрити или потенциални тежести или задължения, с изключение на тези, които изрично са оповестени във финансовия отчет.

Нямаме планове и намерения за съкращаване на дейността, които биха довели до излишък или залежаване на материални запаси, стойността им отразена в отчета, не надвишаваща тяхната нетна реализируема стойност.

Към 31.12.2011 г. в дружеството е извършен преглед на дълготрайните материални активи. Прегледът е направен, за да се провери дали не са настъпили условия и фактори, изискващи обезценка на активите съгласно правилата и изискванията на МСС 36 "Обезценка на активи". Прегледът на ДМА потвърждава, че последните не са загубили своята стойност в хода на тяхната употреба към датата на финансовия отчет. Поради това във финансовия отчет за 2011 г. не е включена обезценка.

Потвърждаваме, че годишните инвентаризации на дълготрайните активи и на материалните запаси, както и на всички други активи и пасиви, са извършени съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и че всички липси и излишъци са намерили отражение в годишния финансов отчет към 31.12.2011 г.

Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, включително от свързани лица, с цел да преценим тяхната събираемост. Всички вземания, в баланса на дружеството (са текущи, няма просрочени вземания и във финансовия отчет за 2011 г. не са извършвани обезценки на вземанията) за които съществува висока несигурност относно тяхното събиране са обезценени в баланса към 31.12.2011 г.. На базата на този преглед ние сме взели решение за:

Всички парични трансакции са отразени във финансовия отчет и баланса включва наличностите по всички банкови сметки и други парични средства, които принадлежат на предприятието.

Предплатените разходи са отложени разходи и плащания / включени в баланса като активи/ признаването на които като разход е отложено за да бъде сравнено с доходите, за които има достатъчна сигурност че ще бъдат придобити след датата на баланса.

КАПИТАЛ, ПАСИВИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРОВИЗИИ

Собственият капитал на дружеството е в размер на 404 х. лв.

Ние сме представили във финансовия отчет всички задължения, както фактически.

Ние потвърждаваме, че в баланса към 31.12.2011 г. са отразени всички задължения към персонала и задължения за осигурителни вноски свързани с възнаграждения на персонала, съгласно изискванията на нормативните актове.

Представените в баланса към 31.12.2011 г. задължения към персонала 101 х.лв. са текущи.

Представените в баланса към 31.12.2011 г. задължения за осигурителни вноски 292 х.лв.

Всички задължения към свързани лица са текущи, няма просрочени задължения, начислени са всички лихви съгласно договорните споразумения .

Потвърждаваме, че няма други обстоятелства, които са ни известни и които предполагат включване на провизия по настоящо правно или конструктивно (стопанско) задължение срещу бъдещи плащания, доколкото всички задължения/разходи, отнасящи се за 2011 г. са намерили отражение в отчета за 2011 г.

Информирали сме ви за всички съществени дела, по които дружеството е страна и няма неоповестена информация със съществено за потребителите значение. Не съществуват и не се очаква да бъдат предявени в скоро време други искове, за които не сме Ви информирали и които биха оказали влияние върху показателите във финансовия отчет на дружеството.

Потвърждаваме, че всички данъчни задължения, включени във финансовия отчет към 31.12.2011 г. в размер на 104 х.лв. са текущи.

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

Формираният и оповестен финансов резултат на дружеството за 2011 г., в размер на 8 х. лв. (загуба), не е повлиян от сделки и операции с необичаен за дружеството характер, от обстоятелства от изключително или неповтарящо се естество или промени в счетоводната и финансова политика извън оповестеното в отчета.

Потвърждаваме, че всички приходи, за периода, са надлежно вписани в счетоводните регистри и включени в отчета за доходите за 2011 г.

Потвърждаваме, че всички разходи, отнасящи се за годината са надлежно вписани в счетоводните регистри и са включени в отчета за доходите за 2011 г.

Включеният в отчета за доходи текущ разход за данък е изчислен при спазване на изискванията на действащия Закон за корпоративното подоходно облагане и всички необходими преобразувания са намерили отражение в годишната данъчна декларация;

Отсрочените данъци са признати във финансовия отчет при спазване на следното:

-признати са всички пасиви по отсрочени данъци;

-признати са активи по отсрочени данъци до степента, до която очакваме да бъдат приспаднати през следващи периоди от бъдещи облагаеми печалби.

СЪБИТИЯ , НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Освен оповестените в приложението към финансовия отчет, не са настъпили никакви други събития след датата на финансовия отчет, които да налагат корекции или специално оповестяване. В случай че, възникнат съществени събития, които могат да наложат преразглеждане на сумите, или включване на допълнителни оповестявания във финансовия отчет, ние ще Ви предоставим съответната информация.

ДРУГИ ВЪПРОСИ

Ние потвърждаваме пълнотата на информацията, предоставена във връзка с идентификацията салдата и сделките със свързани лица.

Потвърждаваме, че не извършваме дейност извън страната, която би се квалифицирала като място на стопанска дейност в съответната страна, приходите от сключваните и изпълнявани от нас сделки не подлежат на облагане с данък при източника, не са ни налагани глоби или други имуществени санкции от контролни органи на други държави, както и че не са налице други обстоятелства, които по силата на чуждото законодателство да породят допълнителни финансови задължения и загуби за дружеството.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Взели сме предвид всички обстоятелства, включително и тези, които са възникнали след 30.03.2011 г. – датата на одобрение за публикуване на финансовия отчет. На базата на извършените всички анализи и оценки ние потвърждаваме, че не са налице фактори и/или събития, които да ни дават основание да считаме, че има значителна несигурност относно прилагането на принципа за действащо предприятие през следващия едногодишен период.

Очакванията и предприетите действия от ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са, че то ще продължи да работи като действащо предприятие. Поради това, активите и пасивите на дружеството са отразени във финансовия отчет при прилагане на принципа на действащо предприятие.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО ПО ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВО

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на дейността на дружеството в доклада на ръководството за дейността му за 2011 г. Той съответства на същността и резултатите от осъществените сделки и операции, на състоянието към 31.12.2011 г.

Ние потвърждаваме , че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на чл.33 на Закона за счетоводство и включва всички елементи изисквани от закона . Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление, изпълнението на бизнес-програмите и стратегията на развитие – така, както сме ги представили и на вас в хода на извършвания от вас одит, с всички факти и обстоятелства. Няма информация, включена в доклада, за която преди това да не сме ви информирали и/или представили съответните документи, заедно с поисканите необходими обяснения по тях.

Също така потвърждаваме, че оповестената и използвана историческа финансова информация в доклада за дейността изцяло съответства на информацията във финансовия отчет, който одитирате, което съответствие ние сме проверили преди да ви предоставим доклада за становище съгласно на чл.38 от Закона за счетоводство.

Годишния доклад за дейността изготвен и приет от Управителите на 30.03.2012 г.

С уважение:

Управители:

1. ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКАНОВ

2. ЙОРДАН КОСТАДИНОВ ВЪЧЕВ

