Приложение № 1
към НИС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ПРИМА СОФТ ООД
към 31-12-2011

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
а	1	2	а	1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**	6	6
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			***I. Записан капитал***		
I. Нематериални активи			***II. Премии от емисии***		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1	***III. Резерв от последващи оценки***		
Общо за група I	1	1	***IV. Резерви***	8	8
II. Дълготрайни материални активи			Други резерви	8	8
Земи и сгради	84	86	***Общо за група IV***	8	8
Сгради	84	86	***V. Натрупана печалба (загуба) от минали години***	152	186
Машини, производствено оборудване и апаратура	13	27	Неразпределена печалба	152	186
Съоражения и други	15	37	***Общо за група V***	152	186
Общо за група II	112	150	***VI. Текуща печалба (загуба)***	3	6
III. Дълготрайни финансови активи			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"**	169	206
Общо за група III			**Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
IV Отсрочени данъци	1		Провизии за данъци	3	2
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	114	151	- в т.ч. отсрочени данъци	3	2

Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
Суровини и материали	21	29
Продукция и стоки		
Стоки	202	189
Общо за група I	223	218
II Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	120	235
в т.ч. над 1 година	41	47
Други вземания	40	31
в т.ч. над 1 година		
Общо за група II	160	266
III Инвестиции		
Общо за група III		
IV Парични средства		
Касови наличности и сметки в страната	272	260
Касови наличности в лева	87	95
Разплащателни сметки	124	165
Общо за група IV	272	260
Общо за раздел В	655	744
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	6	14
СУМА ОТ АКТИВА (А+Б+В+Г)	775	909

ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	3	2
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
Задължения към финансови предприятия	206	290
До 1 година	206	290
Получени аванси	109	141
До 1 година	109	141
Задължения към доставчици	187	82
До 1 година	187	82
Над 1 година		
Други задължения	101	188
До 1 година	101	138
Над 1 година		50
В т.ч. Към персонала	7	23
До 1 година	7	23
Осигурителни задължения	3	3
До 1 година	3	3
Над 1 година		
Данъчни задължения	34	39
До 1 година	34	39
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В"	603	701
До 1 година		651
Над 1 година		50
Г. ФИНАНСИРАНЕ НА ПРИОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		
СУМА ОТ (А+Б+В+Г)	775	909

Дата:05-03-2012

Съставил: Светла Беляшка

Управител: Петко Беляшки

ДИРМА – СОФТ ООД * ДИРМА * СОФИЯ

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
КЪМ 31.12.2011
ГОДИНА
НА "ПРИМА-СОФТ" ООД

Показатели	Отчетна стойност на дълготрлайните активи:					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	в т.ч. постъпили от внос и нови местно производство	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
Продукти от развойна дейност																
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	1	1			2			2		1		1			1	1
в това число:																
Програмни продукти, включително разработваните по стопански начин	1	1			2			2		1		1			1	1
Обща сума I:	**1**	**1**			**2**			**2**		**1**		**1**			**1**	**1**
II.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
Земи и сгради	124				124			124	38	2		40			40	84
Земи																
Сгради нежилищни	124				124			124	38	2		40			40	84
Машини, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и др., транспортни средства	262	11		35	238			238	198	47	35	210			210	28
в т.ч. транспортни средства	155				155			155	129	21		150			150	5
Обща сума II:	**386**	**11**		**35**	**362**			**362**	**236**	**49**	**35**	**250**			**250**	**112**

Дата :15.03.2012

СЪСТАВИТЕЛ: Светла Беляшка

Управител: Петко Беляшки

ФИРМА * "ПРИМА - СОФТ" ООД * СОФИЯ общ. Изгрев

Приложение № 1
към НСС 7

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
ПРИМА СОФТ ООД
към 31.12.2011 г.

хил. лв.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	ПОСТЪПЛЕНИЯ	ПЛАЩАНИЯ	НЕТЕН ПОТОК	ПОСТЪПЛЕНИЯ	ПЛАЩАНИЯ	НЕТЕН ПОТОК
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 842	1 426	416	1 429	1 027	402
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2	242	-240	1	264	-263
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		31	-31		23	-23
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	-1			
6. Платени и възстановени данъци от печалбата					2	-2
7. Плащания при разпределение на печалби		78	-78		40	-40
8. Други парични потоци от основна дейност	14	32	-18	10	15	-5
ВСИЧКО ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ (А)	**1 858**	**1 810**	**48**	**1 440**	**1 371**	**69**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	65	12	53		20	-20
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
4. Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
ВСИЧКО ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ (Б)	**65**	**12**	**53**		**20**	**-20**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците						
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	55	145	-90	238	118	20
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни						
5. Плащания на задължения по лизингови договори					16	-16
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансова дейност						
ВСИЧКО ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ (В)	**55**	**145**	**-90**	**238**	**134**	**104**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	*1 978*	*1 967*	*11*	*1 678*	*1 525*	*153*
Д. Парични средства в началото на периода			*261*			*108*
Е. Парични средства в края на периода			*272*			*261*

Дата: 15.02.2012

ФИРМА * „ПРИМА – СОФТ" ООД * СОФИЯ

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
ПРИМА СОФТ ООД
към 31.12.2011

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	текуща год.	предх. год		текуща год.	предх. год
а	1	2	а	1	2
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби на:	**1 419**	**1 223**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	278	239	а) продукция		
а) суровини и материали	86	122	б) стоки	373	776
б) външни услуги	192	117	в) услуги	1 046	431
			2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	232	265	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
а) разходи за възнаграждения	201	236			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	23	29	4. Други приходи, в т.ч.:	74	16
- осигуровки, свързани с пенсии	12	12	- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	50	61			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни матвериални и нематериални активи, в т.ч.:	50	61	***Общи приходи от оперативна дейност (1+ 2 + 3 + 4)***	1 493	1 223
- разходи за амортизация	50	61			
- разходи от обезценка			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признато като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
5. Други разходи, в т.ч.:	889	618			
а) балансова стойност на продадените активи	867	603	- приходи от предприятия от група		
б) провизии			7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	2	3
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	***1 449***	***1 183***	а) приходи от предприятия от група		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	1	1	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	2	3
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	41	35			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7):	***42***	***36***	***Общо финансови приходи (5 + 6 + 7):***	***2***	***3***
8. Печалба от обичайна дейност	***4***	***7***	8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
ОБЩО РАЗХОДИ (1+2+ 3+4+5+6+7+9)	**1 491**	**1 219**	**Б. ОБЩО ПРИХОДИ (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**1 495**	**1 226**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**4**	**7**	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	**1**	**1**	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	**3**	**6**			
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**1 495**	**1 226**	**ВСИЧКО (Общо приходи + 11)**	**1 495**	**1 225**

Дата 05-03-2012

ФИРМА * "ПРИМА — СОФТ ООД" * СОФИЯ обл. Надлеж

Съставил: Светла Беляшка

Управител: Петко Беляшки

Приложение № 4
към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
ПРИМА-СОФТ ООД
към 31.12.2011 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	ЗАПИСАН КАПИТАЛ	ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИЯ	РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ	РЕЗЕРВИ				ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ ОТ МИНАЛИ		ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА/ ЗАГУБА	ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ
				ЗАКОНОВИ	РЕЗЕРВ, СВЪРЗАН С ИЗКУПЕНИ СОБСТВЕНИ АКЦИИ	РЕЗЕРВ СЪГЛАСНО УЧРЕДИТЕЛЕН АКТ	ДРУГИ РЕЗЕРВИ	НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА	НЕПОКРИТА ЗАГУБА		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. САЛДО В НАЧАЛОТО НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	**6**		**8**					**192**			**206**
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.:											
- увеличение											
- намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										3	**3**
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:											
- за дивиденти								-40			**-40**
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви:											
- увеличения											
- намаления											
10. Други изменения в собствения капитал											
11.САЛДО КЪМ КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	***6***		**8**					**152**		**3**	**169**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ КЪМ КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД (11 ± 12)	***6***		**8**					**152**		**3**	**169**

Дата: 15.02.2012

Съставил: Светла Беляшка

Управител: Петко Беляшки

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА Прима Софт ООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Прима Софт " ООД., гр.София е вписано в Търговския регистър по ф.д. №13199/1990г.,том 142, партиден № 9796., страница 4, с ЕИК по Булстат:030467180. Дружеството е със седалище и адрес на управление София,жк Св.Троица,бл.298А,ап.16 Дружеството е регистрирано с капитал 6000. /Шест хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява от управител и ОС на съдружниците.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Търговия и услуги с компютърна техника и софтуер

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие със Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2011 год.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност. Изготвени са в съотвествие с изискванията на принципите: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовият отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал са представени във формата определен в Националните стандарти за малки и средни предприятия СС 1 Представяне на финансовите отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

4. Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

а/ Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - левът е фиксиран към еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

б/ Сделки и салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

5. Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Извършени са рекласификации на статиите от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите. Сумите от предходния период са преведени в съответствие с представянето, възприето за текущия период.

6. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най- добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

III. Значими счетоводни политики

1.Нетекущи /дълготрайни/ активи

1.1. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В техния състав са включени Програмни продукти

1.1.1 Първоначална оценка

. В първоначалната оценка не се включват административните разходи и другите разходи които не са свързани пряко с процеса на придобиване.Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди.

1.1.2. Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

1.1.3. Възприет подход при временното извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

1.1.4. Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за доходите.

1.1.5. Преглед за обезценка

Към датата на съставяне на баланса е направен преглед за обезценка на нематериалните активи от специалисти от дружеството. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

1.1.6. Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи по групи активи е както следва:

група активи		отчетна стойност х.лв.
Програмни продукти(Софтуер)	-	1 хлд.лв.

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация

2.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи,а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв.
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

2.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

2.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване

Годишните амортизационни норми не винаги съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно пораждат данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2010 г. са както следва:

ГРУПА АКТИВИ	Години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
Офис сгради	50	2	4
Компютри и периферия	2-3,3	30-50	50
Автомобили	4	25	25
Стопански инвентар	6,67	15	15

2.4.Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за доходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за доходите.

2.4.1. Преоценки

Преоценка на дълготрайните материални активи до справедлива стойност е направена към 2000г.

2.4.2. Преглед за обезценка

Към 31.12.2011 г., е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, от специалисти на дружеството. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обзценка.

2.5. Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи-по групи активи е както следва:

Компютри и периферия 34 х.лв.

Автомобили 133 х.лв.

Стопански инвентар 13 х.лв.

Към 31.12.2011 г. в баланса на дружеството са включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести (особени залози) във връзка с обезпечение на ползваните от дружеството банкови заеми. Балансовата стойност на тези активи е 20 хил.лв .

3 Стоково - Материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на:

- Средно- претеглената цена (себестойност) за всяка единица стоково-материален запас,която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково - материални запаси в началото на периода и стойността на сходните , закупени или произведени през периода след всяка доставка, който сбор се разделя на количеството на стоково- материални запаси- носители на тези стойности ;

Към 31.12.2011 г. не е извършена обезценка на налични стоково материални запаси, след направен преглед от комисия специалисти от предприятието.

4. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (номинална стойност) Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Търговските вземания са оценени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от чуждестранни и български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в лева, а вземанията от чуждестранни клиенти са оценени в български лева по обявените от Българска народна банка (БНБ) обменни курсове към 31.12.2011 г.

Дружеството е определило обичаен кредитен период до 45 дни, за които не се начисляват лихви на контрагентите. За част от клиентите които подържат дългосрочно сътрудничество се допуска по дълъг кредитен период до 60 дни.След изтичане на обичайният или договорения кредитен период , ръководството прави преглед на експозициите на клиентите и преценява наличие на условия за обезценка.

Към 31.12.2011 г.не е признавана обезценка на търговските вземания от клиенти по продажби

5.Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

6. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност.

Валутните задължения и парични средства са оценени по заключителния курс на БНБ за съответния вид валута към 31 декември 2011 г.

6.1. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Краткосрочни заеми

Краткосрочните банкови заеми към 31.12.2011 г. са получени при следните условия:

Договорен размер на кредита	400 х.лв.
Лихвен процент:	10%
Падеж:	23.03.2012; 10.06.2012
Обезпечение:	ипотека
Цел на кредита:	Оборотни ср/ва

7. Лизинг

7.1.Финансов лизинг

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива.Лизинговият актив се посочва в счетоводния баланс на лизингополучателя като имоти, машини и оборудване по справедлива стойност или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се отчитат като задължения, които съдържат финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Разликата между определената справедлива стойност на актива и договорените лизингови плащания се отчитат като финансов разход за бъдещ период. Част от финансовия разход за бъдещ период,

определена пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания, се признава като финансови разходи за периода и се включват в отчета за доходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Включените в баланса към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на Автомобил.Те са дължими както следва:

	Към 31.10.2012
До една година	6 х. лв.

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в баланса като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг, заедно с дължимата лихва.

7.2Стойността на получените по лизингов договор активи е както следва:

а/ Финансов лизинг

- автомобили- 96 х.лв.;

8 Доходи на персонала

Според българското законодателство Дружеството е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от брутните трудови възнаграждения.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

В баланса са посочени неизплатените заплати за м. Декември 2011 г., които са изплатени през м.януари на 2012 г. Направени са провизии за натрупващи се копренсируеми отпуски в размер на 5,9 хил.лева.

Към 31 декември 2011 г. броят на служителите в дружеството е 17 души, разпределен в следните звена:

ВИД ПРАВООТНОШЕНИЕ	**ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2011 Г.**
I. Трудови правоотношения	**17**
1. Администрация	4
2. Ръководители	1

3. Аналитични специалисти и техници	11
4.Нискоквалифицирани	1
II. Договор за управление	
Общо:	**17**

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения със служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ)" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2011 г., е 30,3%,разпределени в съотношение работодател/осигурено лице-60/40

В допълнение работодателят за своя сметка прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% в зависимост от икономическата дейност на предприятието.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж.. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

9.Признаване на приходи и разходи

9.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за доходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

Сумата на всяка важна категория приходи, признати през периода, включва:(хлд.лв.)

	31.12.2011	31.12. 2010
-продажбата на продукция и стоки;	373	776
-извършването на услуги;	1046	431
-други приходи;	74	16

9.2. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции. Финансовите разходи се признават в отчета за приходите и разходите, за периода в който се изплаща лихвата по лизинговите договори.

Сумата на валутните курсови разлики включени в печалбата за отчетния период е в размер на 1 хил.лева.

9. 3. Начисления и разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди имат за цел отчитането на разходите при тяхното реализиране и възникване.

10. Дружествен капитал и резерви

ПримаСофт е създадено като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като

обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Съгласно изискванията на устава дружеството може да формира и Резерви, като източници на фонда могат да бъдат:

- печалбата, която се разпределя като средства във фонда, по решение на общото събрание;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Устава средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Преоценъчният резерв е формиран от положителната разлика между инфлираната балансова стойност на имотите и техните справедливи

стойности към датите на извършване на преоценките. Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв. Преоценъчният резерв се прехвърля към "натрупани печалби", когато активите са напълно амортизирани или напуснат патримониума на дружеството при продажба.

11. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане.

Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10%

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

12. Приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най- добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

13. Финансови инструменти

13.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: "кредити и вземания", включително паричните средства. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите - като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия.

Лихвите се представят в отчета за приходите и разходите като "финансови проходи".

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

13.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

При дългосрочните привлечени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност се определя чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса.

Доколкото все още не съществува достатъчно разработен пазар, със стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои финансови активи и пасиви, за тях се приема, че няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

Ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември, оценявани по амортизируема стойност, поради краткия им срок на реализация или погасяване, са приблизително равни на техните справедливи стойности .

14.Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо. По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

14.1.Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро за спомагателни материали и резервни части. Минимална част от доставките на ПримаСофт ООД се осъществява в щатски долари. Продажбите на стоки и м-ли също са основно в лева на дружества от страната. Дружеството не осъществява износ. За контролиране на валутния риск в дружеството има въведена система на планиране на доставките от внос, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящите плащания.

14.2.Ценови риск

Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на стоки и материали, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

14.3. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълго търговско сътрудничество с дружеството.

За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от /финансово-счетоводния отдел или от ръководството/ на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в две банки което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

14.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от /финансово-счетоводния отдел или ръководството/, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

14.5. Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци за 2011 г. са изложени на лихвен риск от ползване на краткосрочен банков заем в лева, договорен с променлив лихвен процент. За периода от

датата на усвояване на средствата до 31.12.2011 г. на откритият заем лихвеният процент не се е увеличил . Те откриват експозиция за риск за дружеството спрямо промените в справедливата стойност на лихвените равнища.

За останалите финансови пасиви дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени.Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране.

15.Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2011 г. стратегията на ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 50%.

Изготвил: Светла Беляшка

Дата 12.03.2012
Гр.София

Управител: Петко Беляшки