

“ПРОФИНВЕСТ” ЕООД

ЕИК 200 887 935

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2011 г.

Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Доклад на независимия одитор	7
Отчет за приходите и разходите	8
Баланс	9
Отчет за собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
ПРИЛОЖЕНИЕ	
I. Корпоративна информация.....	12
II. База за изготвяне	13
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	14
IV. Други оповестявания	25
V. Финансови показатели.....	26
IV. Бележки към финансовия отчет.....	27

Обща информация

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

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

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **“ПРОФИНВЕСТ” ЕООД**

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул.”Среброструй” № 8

Пощенски код 1373

Предмет на дейност: Консултантски услуги по стопанско и друго управление

Брой служители / наети лица в края на годината / един човек

Дружеството няма регистрирани клонове по ТЗ в други градове.

Дата на изготвяне: 28.02.2012 г.

Дата на одобрение: 29.03.2012 г. с Протокол №.....

Годишният финансов отчет е подписан от името на **“ПРОФИНВЕСТ” ЕООД** от :

Управител:

/ Милко Георгиев Джатов /

Съставител:

/ Трифон Пейчев Занев /



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината приключваща на 31.12.2011 г.

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

I. Основна информация за дружеството.

“ПРОФИНВЕСТ” ЕООД гр. София, е учредено през 2010 година като дружество с ограничена отговорност. Основният капитал, регистриран при създаването му, е 5 000 лв., разпределен в 100 дружествени дяла, като всеки е с номинална стойност по 50 лв. Към датата на учредяването на дружеството записания в учредителния договор капитал в размер на 5 000 лв. е изцяло внесен.

През 2011 година единия съдружник – Юнайтед Дистрибушън Груп ООД, изкупува от другият съдружник Бейкърс ООД всичките му дялове, и по този начин дружеството става еднолично дружество с ограничена отговорност.

“Профинвест” ООД, гр. София, е дъщерно предприятие на “Юнайтед Дистрибушън Груп” ООД – гр.София. Последното притежава 100% от дружествените дялове на “Профинвест” ЕООД. Тоест “Юнайтед Дистрибушън Груп” ООД притежава контрол и е предприятие майка.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

“ПРОФИНВЕСТ” ООД е с предмет на дейност консултантски услуги по стопанско и друго управление. През 2011 г. то няма реализирани приходи от дейността си.

III . Финансово състояние и основни рискове.

Управителя определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2011 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2011 г. е 2.79. Или на 1 лев привлечен капитал се падат по 2/два/ лева и 79/седемдесет и девет/ стотинки собствен капитал.
- Коефициентът на незабавна ликвидност към 31.12.2011г., който е 0,83. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 0 лева и 83/осемдесет и три/ стотинки бързоликвидни активи ;
- От представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2011 г. Краткосрочни задължения в размер на 52 /петдесет и две/ хиляди лв., 47/четиридесет и седем/ хиляди лева са задължения към предприятието майка;

Не съществуват рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.
- Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода до 2012 година се оценяват като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

IV. Отговорност на ръководството

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

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

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

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

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

В периода между 01.01.2012 г. и 29.03.2012 г. не са настъпили събития, които изискват специални оповестявания или корекция на отчета.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

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

През 2011 г. дружеството е ръководено от Управител. Общата сума на възнагражденията на Управителя за 2011 г. е 2 419 лв.

Управителя на дружеството не притежава пряко дялове от капитала му.

VI. Дружеството няма регистрирани клонове.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ на СЪДРУЖНИЦИТЕ на „ПРОФИНВЕСТ ” ООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ПРОФИНВЕСТ ” ООД, към 31.12.2011 г., включващ баланс към 31.12.2011, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено 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 Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в Република България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията 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 на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на 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 одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ПРОФИНВЕСТ ” ООД, към 31.12.2011 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в Република България.

Доклад върху други законови и нормативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на „ПРОФИНВЕСТ ” ООД към 31.12.2011 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Илиана Порожанова:
Регистриран одитор



Дата: **02.04.2012 г.**

“ОДИТ ВИКТОРИ” ООД
Ул. “проф.Никола Михайлов” № 6
София, п.к. 1142
България

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ПРОФИНВЕСТ ЕООД

на _____
адрес _____ гр. София, ул. Среброструй 8 ЕИК 200 887 935
за _____ 2011 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
a	1	2
А. Разходи		
I Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	0	1
б) външни услуги		1
III Разходи за персонала, в т. ч.:	3	4
а) разходи за възнаграждения	2	3
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	1	1
- осигуровки, свързани с пенсии	1	
IV Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	0	0
V Други разходи, в т. ч.:		
Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):	3	5
VI Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	0	
VII Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	0	0
Общо финансови разходи (6+7):	0	0
VIII Печалба от обичайната дейност	0	0
IX Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9):	3	5
X. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0
XI. Разходи за данъци от печалбата		
XII. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
XIII. Печалба (Б-В-Г)	0	0
Всичко (Общо разходи В + Г + Д)	3	5

Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
a	1	2
Б. Приходи		
I. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	0	0
II. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV. Други приходи, в т. ч.:		
Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	0	0
V Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	1	
- приходи от участия в предприятия от група	1	
VI Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:		
VII Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
Общо финансови приходи (5+6+7)	1	0
8. Загуба от обичайната дейност	2	5
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	1	0
10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	2	5
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)	2	5
Всичко (Общо приходи + 11)	3	5

Дата: 28/02/2012 г.

Съставител:

Грифон Зацев

Ръководител:

Милко Джатов

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Дата: 02/04/2012 г.

0640 Илиана Порожанова
Регистриран одитор



БАЛАНС

ПРОФИНВЕСТ ЕООД

на _____
 адрес _____ гр. София, ул. Среброструй 8 ЕИК 200 887 935
 към _____ 31/12/2011 г.

А К Т И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил. лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
A.	Записан, но невнесен капитал			
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи			
I.	Нематериални активи			
Общо за група I:			-	-
II.	Дълготрайни материални активи			
Общо за група II:			-	-
III.	Дългосрочни финансови активи			
1	Акции и дялове в предприятия от група		154	154
Общо за група III:			154	154
IV.	Отсрочени данъци			
Общо за раздел B:			154	154
B.	Текущи (краткотрайни) активи			
I.	Материални запаси			
Общо за група I:			-	-
II.	Вземания			
1	Вземания от предприятия от група, в т. ч.:		42	
Общо за група II:			42	-
III.	Инвестиции			
Общо за група III:			-	-
IV.	Парични средства, в т. ч.:			
	- в брой			3
	- в безсрочни сметки (депозити)		1	
Общо за група IV:			1	3
Общо за раздел B:			43	3
Г.	Разходи за бъдещи периоди			
Сума на актива (A+B+B+Г)			197	157
B.	Условни активи			

П А С И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил. лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
A.	Собствен капитал			
I.	Записан капитал		5	5
II.	Премии от емисии			
III.	Резерв от посредващи оценки			
IV.	Резерви			
Общо за група IV:			-	-
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
1	- неразпределена печалба		147	147
2	- непокрита загуба		(5)	
Общо за група V:			142	147
VI.	Текуща печалба (загуба)		(2)	(5)
Общо раздел А:			145	147
B.	Провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б:			-	-
B.	Задължения			
	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:			
1	- до 1 година		47	-
2	- до 1 година		47	
3	Други задължения, в т. ч.:		5	10
4	- други задължения		5	-
5	- до 1 година		5	
6	- данъчни задължения, в т. ч.:		-	10
7	- до 1 година			10
Общо раздел В, в т. ч.:			52	10
1	- до 1 година		52	10
Г.	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		-	-
Сума на пасива (А+Б+В+Г)			197	157
Г.	Условни пасиви			

Дата 28/02/2012 г.

Съставител:

\ Трифон Занев \

Ръководител:

\ Милко Джатов \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

0640 Илиана Порожанова
 Регистриран одитор

Дата 02/04/2012 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на
 адрес
 за
 г. София, ул. Среброуструй 8
 ЕИК 200 887 935
 ПРОФИНВЕСТ ЕООД
 2011 г.

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Заканови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Неразделена печалба	Непокрита загуба		
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>
А. Салдо в началото на отчетния период	5						147		(5)	147
Б. Салдо след промени в счетоводната	5						147		(5)	147
1 Финансов резултат за текущия период									(2)	(2)
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								(5)	5	-
В. Салдо към края на отчетния период	5						147	(5)	(2)	145
Г. Собствен капитал към края на отчетния	5						147	(5)	(2)	145

Дата: 28/02/2012 г.

Съставител:

Трифон Занев

Ръководител:

Милко Джагов

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова



Дата: 02/04/2012 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ПРОФИНВЕСТ ЕООД**
 адрес **гр. София, ул. Среброструй 8** **ЕИК 200 887 935**
 за **2011 г.** (хил. лева)

Наименование на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
1	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-		1	(1)
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3	(3)		4	(4)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		10	(10)		-	-
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		-	13	(13)	-	5	(5)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност							
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансовата дейност							
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	92		92			-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		81	(81)			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		92	81	11	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода		92	94	(2)	-	5	(5)
Д. Парични средства в началото на периода				3			8
Е. Парични средства в края на периода				1			3

Дата 28/02/2012 г.

Съставител:

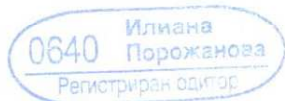
Грифон Занев \

Ръководител:

\ Милко Джатов \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \



Дата 02/04/2012 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност х.лв	Платени х.лв	Относителен дял
Иван Иванов	25			33%
Петър Красев	25			33%
Петър Красев	25			33%
ОБЩО:	75	0	0	100%

Управител на дружеството е: Милко Георгиев Джатов

Дружеството се представлява от Милко Георгиев Джатов.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

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

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

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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

Група	Години
Софтуер	5
Други	

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

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

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

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

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

Група	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	5
Транспортни средства	4
Съоръжения	6.67
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

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

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

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

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Стоково-материални запаси

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

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

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

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

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Прекият разход са: покупната цена на стоките, акциза платен за вискоалкохолните напитки и други свързани с доставка на стоките които могат да се класифицират като преки.

Променливите разходи са: транспортните разходи по доставка, платени суми за митнически посредници, обусловени от спецификата на доставяните стоки – алкохолни напитки и вина.

Разпределението на променливите разходи по доставката в себестойността на стоките се извършва на база физически обем доставени литри. За целта всяка една доставка се преизчислява в обем литри за конкретната доставка.

Разходи които не се включват в себестойността на закупената стока и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ разходи за съхранение в склад.
- ✓ административни разходи.
- ✓ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Дружеството няма ограничени вещни права върху стоките с които търгува на пазара

През 2011г не са правени обезценки на стоково-материални запаси.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

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

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството. За целта се прави възрастов анализ на вземанията, и ако има такива с просрочен падеж над 5 години или обявени в несъстоятелност дружества, само за тях се прави обезценка със 100% от стойността на вземането.

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

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

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

Няма вземания в дружеството които да служат за залог или обезпечение.