Бумеранг Капитал ООД

ЕИК:175121294

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31.12.2012

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лв.) Текущ период	Предходен период
а		1	2
А.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**		
I.	***Нематериални активи***		
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. права и активи	22	22
	Общо за група I.	**22**	**22**
II.	***Дълготрайни материални активи***		
1	Машини, производствено оборудване и апаратура	3	3
2	Съоръжения и други	171	174
	Общо за група II.	**174**	**177**
III.	***Дългосрочни финансови активи***		
1	Дългосрочни инвестиции	6835	
	Общо за група III.	**6835**	
IV.	***Отсрочени данъци***	**87**	**47**
	Общо за раздел А.	**7118**	**246**
Б.	**Текущи (краткотрайни) активи**		
I.	***Материални запаси***		
1	Незавършено производство		5319
2	Продукция и стоки, в т. ч.:	87	
	- стоки	87	
	Общо за група I.	**87**	**5319**
II.	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици	135	684
2	Други вземания	80	234
	Общо за група II.	**215**	**918**
III.	***Парични средства, в т. ч.:***	164	450
	- в брой	154	137
	- в безсрочни сметки (депозити)	10	313
	Общо за група III.	**164**	**450**
	Общо за раздел Б.	**466**	**6687**
В.	**Разходи за бъдещи периоди**	**3**	
СУМА НА АКТИВА		**7587**	**6933**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лв.) Текущ период	Предходен период
а		1	2
А.	**Собствен капитал**		
I.	***Записан капитал***	**5**	**5**
II.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:***	(604)	(444)
	- неразпределена печалба	60	60
1	*- непокрита загуба*	(664)	(504)
	Общо за група II.	**(604)**	**(444)**
III.	***Текуща печалба (загуба)***	(392)	(160)
	Общо за раздел А.	**(991)**	**(599)**
Б.	**Задължения**		
1	Задължения към доставчици, в т. ч.:	37	65
	- до 1 година	37	65
2	Други задължения, в. т. ч.:	8541	7467
	- до 1 година	610	426
	- над 1 година	7931	7041
	- Към персонала, в т.ч.:	1	1
	- до 1 година	1	1
	- Данъчни задължения, в т. ч.:	33	
	- до 1 година	33	
	Общо за раздел Б. в т.ч.	**8578**	**7532**
	- до 1 година	647	491
	- над 1 година	7931	7041
СУМА НА ПАСИВА		**7587**	**6933**

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева

Ръководител

Юрий Стивенс Цанев

дата на съставяне 26.03.2013

БУМЕРАНГ КАПИТАЛ ООД * ООД * BOOMERANG CAPITAL

Бумеранг Капитал ООД

ЕИК:175121294

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за периода 01.01.2012 - 31.12.2012

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.) Текущ период	Предходен период
	а	1	2
А.	**Разходи**		
1	**Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:**	**385**	**2336**
а)	*суровини и материали*	86	168
б)	*външни услуги*	299	2168
2	**Разходи за персонала, в т. ч.:**	**19**	**20**
а)	*разходи за възнаграждения*	17	17
б)	*разходи за осигуровки, в т. ч.:*	2	3
	- осигуровки, свързани с пенсии	1	1
3	**Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:**	**151**	**5**
а)	*разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:*	151	5
	- разходи за амортизация	151	5
4	**Други разходи, в т. ч.:**	**59**	**14**
	Общо разходи за оперативна дейност	**614**	**2375**
5	**Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:**	**86**	**3**
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	86	3
6	**Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:**	**64**	
	Общо финансови разходи	**150**	**3**
	Общо разходи	**764**	**2378**
7	Разходи за данъци от печалбата	(40)	(16)
Всичко		**724**	**2362**

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.) Текущ период	Предходен период
	а	1	2
Б.	**Приходи**		
1	**Нетни приходи от продажби, в т. ч.:**	**213**	
а)	*услуги*	213	
2	**Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**		**2197**
3	**Други приходи, в т. ч.:**	**9**	**4**
	Общо приходи от оперативна дейност	**222**	**2201**
4	**Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:**	**110**	**1**
а)	*положителни разлики от промяна на валутни курсове*	110	
	Общо финансови приходи	**110**	**1**
5	Загуба от обичайна дейност	432	176
	Общо приходи	**332**	**2202**
6	**Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**	432	176
7	**Загуба**	392	160
Всичко		**724**	**2362**

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Кръстева

Ръководител

Юрий Стивенс Цанев

дата на съставяне 26.03.2013

Бумеранг Капитал ООД

ЕИК:175121294
приложение № 5 от СС1

С П Р А В К А за нетекущите (дългосрочните) активи
към 31.12.2012

Сума (хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоц. амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през период	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
I **Нематериални активи**															
1 Продукти от развойна дейност															
2 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. права и активи	26			26			26	4			4			4	22
3 Търговска репутация															
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I	**26**			**26**			**26**	**4**			**4**			**4**	**22**
II **Дълготрайни материални активи**															
1 Земи и сгради, в т. ч.:															
- земи															
- сгради															
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	8			8			8	5			5			5	3
3 Съоръжения и други	230	1		231			231	56	4		60			60	171
4 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		703	703												
Общо за група II	**238**	**704**	**703**	**239**			**239**	**61**	**4**		**65**			**65**	**174**
III **Дългосрочни финансови активи**															
1 Акции и дялове в предприятия от група															
2 Предоставени заеми на предприятия от група															
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5 Дългосрочни инвестиции		6982		6982			6982		147		147			147	6835
6 Други заеми															
7 Изкупени собствени акции, Номинална стойност в хил.лв.															
Общо за група III		**6982**		**6982**			**6982**		**147**		**147**			**147**	**6835**
IV **Отсрочени данъци**	**159**	**(64)**	**8**	**87**			**87**								**87**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**423**	**7622**	**711**	**7334**			**7334**	**65**	**151**		**216**			**216**	**7118**

Съставител

Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева

Ръководител

Юрий Стивенс Цанев

дата на съставяне 26.03.2013

БУМЕРАНГ КАПИТАЛ ООД * BOOMERANG CAPITAL OOD *

Бумеранг Капитал ООД

Приложение към Годишния Финансов Отчет
за годината приключваща на 31.12.2012

Учредяване и регистрация

Бумеранг Капитал ООД (Предприятието)
е вписано в Търговския Регистър към Агенция по Вписвания в съответствие с законодателството на Република България.
Седалище Република България гр. София, ул. Оборище 10, ет4, ап.17
Адрес на извършване на дейност гр. София, ул. Казбек 63
Правната форма на Предприятието е Дружество с ограничена отговорност.
ЕИК/БУЛСТАТ 175121294

Управляващ орган

Предприятието се представлява и управлява от
Юрий Стивенс Цанев - Управител
Кристина Стивенс Цанев - Управител

Предмет на дейност

Основната дейност на Предприятието е:
Строителство на сгради и отдаване под наем на имоти.

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12.2012 за периода 01.01.2012 - 31.12.2012
Отчета е одобрен на 27.03.2013 от органа на управление.
Стойностите в годишния финансов отчет са представени в хиляди български лева (BGN'000).
Съставител на Годишния Финансов Отчет е Счетоводна Кантора К и К ЕООД, управител Катя Крънчева

Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен на база и в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие при съобразяването със основни счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Предприятията, прилагащи облекчена форма на финансова отчетност, които изготвят и представят годишния си финансов отчет на базата на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, могат да не изготвят отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лева. Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева. Сумите по статиите във финансовия отчет, които са отрицателни величини, се посочват в скоби.
Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческа цена. Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена или друга цена, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.
Всички неупоменати принципи и правила се прилагат, така както са визирани в правните норми в ЗСч и НСФОМСП, а ако липсва уредба или е по-удачно, за конкретен принцип или база се прилагат МСС.

Собствен капитал

СС 1

Изменението в собствения капитал на Предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденти и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Регистрираният капитал към 31.Декември. 2012 е 5 хиляди лева
внесен на 100% и разпределен на 50 дяла, по 100 лева всеки.

Съдружници и собственици		*Брой дялове*	*Стойност*	*Платени*	*% Дял*
1 Юрий Стивенс Цанев		25	2.5	2.5	100.00%
2 Кристина Стивенс Цанев		25	2.5	2.5	100.00%
	ОБЩО :	**50**	**5**	**5**	**200.00%**

Дълготрайни активи и амортизация

СС 4, СС 16, СС 36, СС 38

Предприятието е определило стойностен праг от 500 лв , под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.
Измененията в нетекущите (дълготрайните) активи е показано чрез справка съгласно приложение № 5 от СС1

Дълготрайните материални активи (ДМА)

Като ДМА, Предприятието определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:
- Имат натурално-веществена форма;
- Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;
- Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или за административните нужди на Предприятието;
Дълготрайните материални активи при придобиване се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

След първоначалното признаване, актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Към края на финансовата година Предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на дълготрайните материални активи в съответствие с СС 36 "Обезценка на активи".

Дълготрайни нематериални активи (НДА)

Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период. При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди но НДА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчитат като текущи разходи. Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НДА/ само в случай, че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

Предприятието е избрало след първоначалното им признаване дълготрайните нематериални активи да се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. 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. През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите дълготрайни активи през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от Предприятието-производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване.

Предприятието е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени амортизационни норми за данъчни и счетоводни цели, както следва:

1. категория I - масивни сгради, включително инвестиционни имоти, съоръжения, предавателни устройства, преносители на електрическа енергия, съобщителни линии - 4%
2. категория II - машини, производствено оборудване, апаратура - 30%
3. категория III - транспортни средства, без автомобили; покритие на пътища и на самолетни писти - 10%
4. категория IV - компютри, периферни устройства за тях, софтуер и право на ползване на софтуер - 50%
5. категория V - автомобили - 25%
6. категория VI - данъчни дълготрайни материални и нематериални активи, за които има ограничен срок на ползване съгласно договорни отношения или законово задължение; 100/години на правното ограничение. Годишната норма не може да превишава 33 1/3
7. категория VII - всички останали амортизируеми активи -15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същия се коригира перспективно.

Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очаквания полезен срок на годност не следва да се коригира.

Материални запаси

СС2, СС36

Материалните запаси се отчитат по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи и тези в търговските обекти, свързани с реализацията им и административните разходи.
За изписването на стоковите запаси се прилага метода на средно претеглена стойност
Стойност на материалните запаси подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата,

които посочват, че стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Към края на финансовата година Предприятието констатира, че няма признаци за обезценка на материалните запаси в съответствие с СС 36 "Обезценка на активи". През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на материалните запаси.

Преглед за обезценка

СС36

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност. Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

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

Парични средства

СС 7

Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ. На наличните парични средства във валута в края на всеки месец се прави преоценка по курса на БНБ към последния ден от този период.

Обменният курс на щатския долар към 31 декември 2012 е 1.483600 (31 декември 2011: 1.51158).
Обменният курс на еврото е фиксиран на 1.95583.

Приходи

СС 18

Приходите се признават когато :

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато Предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Договори за строителство

СС 11

Предприятието отчита договорите за строителство в съответствие със СС 11 "Договори за строителство"
Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

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

Разходите по договора включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора;
- разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора, се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през

следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, следва да бъдат признати за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет

Метод за признаване на приходи и разходи чрез отнасянето им към етап на завършване на договора е според дела на завършено строителство. Начините, използвани за определяне на етапа на завършеност на договорите в процес на изпълнение са на база
През отчетната година Предприятието завършва строителството на сграда, находяща се в гр. София, ул. Казбек № 63. С разрешение за ползване от 15.05.2012 сградата е пусната в експлоатация. Към тази дата разходите за незавършено производство и разходите, които следва да се посочат в себестойността на сградата са формирали нов дълготраен материален актив за Предприятието. Видно от дейността на Предприятието сградата се ползва за отдаване под наем, като сградата е посочена като инвестиционен имот в баланса на Предприятието. Отчетната стойност на сградата е 6192 хил. лв към датата на разрешението за ползване, а към датата на съставяне на годишния финансов отчет отчетната стойност е 6895 хил. лева, заедно с направените подобрения.

Доходи на персонала

CC 19

В края на годината неизползваните натрупани годишни компенсируеми отпуски, както и съответните суми за социални и здравни осигуровки в частта им дължима от работодателя, се отчитат като задължение към персонала и текущ разход за дружеството, включен в Отчета за приходите и разходите.

Сумата за годината, призната като разход за доходи на персонала е 17 хил. лева
Сумата за годината, призната като разходи за осигурителни вноски е 2 хил. лева
Неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са 1 хил. лева

Средно списъчен брой на персонала, разпределен по категории

	текущ	предходен
категория 1 - Висши служители и ръководители	2	2
ОБЩО	2	2

Разходи

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи. Спазва се принципа на текущо начисляване. Разходите се признават за текущи в момента на признаване на прихода.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.
Разходите за бъдещи периоди се следят ежемесечно, отчитат се аналитично по видове. При настъпване на периода за който се отнасят, се прехвърлят като текущи разходи съгласно погасителен план и се отчитат при погасяването като разходи по икономически елементи или финансови разходи.

Вземания

Вземанията в левове се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута - по централния курс на БНБ за деня в момента на възникването им.
В последствие ежемесечно се преоценят по курса на БНБ към последната дата на месеца. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход в отчета за приходите и разходите. Курсовите разлики от валутните разчети и преоценки се отчитат като текущи разходи по валутни операции.

Пасиви

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят месечно по централния курс на БНБ за съответната валута към последния ден на месеца.

Данъци върху печалбата

CC 12

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 година е 10% (2011 година е 10%).

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се признават върху временните данъчни разлики съгласно изискванията на ЗКПО и приложимите стандарти.

Временни данъчни разлики са:
- Разходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;
- Приходи, непризнати за данъчни цели в годината на счетоводното им отчитане, които ще бъдат признати през следващи години, когато настъпят условия за признаването им;

Примери за такива разходи са счетоводна амортизация, разходи по неизползвани отпуски,провизии и др. Данъчната ставка, приложима при признаването на актив или пасив по отсрочени данъци е ставката, ефективна към момента на възникване на отложения данъчен ефект.

Текущия данък от печалбата	(40)	(16)
Актива по отсрочен данък	87	47

Фундаментални грешки

СС 8

Съгласно член 7.1.3 от НСФОМСП № 8 Предприятието трябва да оповести естеството на фундаменталната грешка.
На 22.03.2013 година управителят на Предприятието Юрий Цанев изпраща по имейл на обслужващата счетоводна кантора копия от непредадени до този момент анекси към договори с кредитори, които са с дати от 31.12.2009 и дата на влизане в сила 01.09.2006 и 01.08.2009. Поради по-късното представяне на горецитираните анекси в счетоводството, те не са били отчетени при съставянето на годишните финансови отчети за предходните години. Във връзка с посочената фундаментална грешка предприятието е предприело препоръчителния подход за преизчисление на данните в отчета за текущата година. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация е била преизчислена, като са посочени размера на корекцията (преизчислението) по позиции за предходния период, както следва.

Баланс – предходен период

Актив - отсрочени данъци данни за преходен период: 159 хиляди лева преди корекции и 47 хиляди лева след корекция. Корекциите са в резултат на сторниране и отписване на отсрочен данък във връзка с преизчисляване на данъчната загуба за предходни години и отсрочен данък по разходи във връзка със слаба капитализация.
Пасив - натрупана печалба и загуба от минали години данни за предходен период непокрита загуба: (892) хиляди лева преди корекция и след корекция, както следва: непокрита загуба (504) хиляди лева и неразпределена печалба 60 хиляди лева.
Пасив – текуща загуба: (588) хиляди лева преди корекция и (160) хиляди лева след корекция.
Пасив – други задължения, представляващи сторнираните задължения за лихви по договори за кредит: 8455 хиляди лева преди корекция и 7467 хиляди лева след корекция, в това число други задължения до една година, представляващи сторнираните задължения за лихви по договори за кредит: 1414 хиляди лева преди корекция и 426 хиляди лева след корекция.

Отчет за приходите и разходите – предходен период

Разходи за лихви, представляващи сторнираните разходи за лихви по договори за кредит: 476 хиляди лева преди корекция и нула лева след корекция.
Разходи за данъци от печалбата, представляващи отсрочен данък по данъчна загуба за предходна година: (64) хиляди лева преди корекция и (16) хиляди лева след корекция.
Счетоводна Загуба за предходна година: 652 хиляди лева преди корекция и 176 хиляди лева след корекция.
Загуба за предходна година: 588 хиляди лева преди корекция и 160 хиляди лева след корекция.
Към датата на утвърждаване на годишния финансов отчет на дружестото за публикуване, ръководството не е декларирало намерения за разпределяне на дивиденти.

Съставител на ГФО
Счетоводна Кантора К и К ЕООД,
управител Катя Крънчева

Ръководител

Юрий Стивенс Цанев