ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет, съгл. НСФОМСП и чл. 26, ал. 1 от ЗСч

на „Клокотница Инвест" АД за 2011 год.

1. Учредяване и регистрация.

„Клокотница Инвест" АД е вписано през 2008 г. в Търговския регистър и идентификация ЕИК 126154063, 191 / 1998 560.

1.1 Седалище и адрес на управление – гр. Хасково, площад „Общински" № 3

1.2 Предмет на дейност – инвестиционна дейност в областта на киноразпространението, развлекателна и хранително – вкусова индустрия, включително но не ограничено до производство на и търговия с всички видове бира, напитки и храни или свързани с тях продукти, както и идейна разработка, проектиране, изграждане и осъществяване на производствени звена на гореспоменатите продукти, закупуване, оформяне, изменение, отдаване и преотдаване, наемане, концесия и експлоатация под каквато и да е форма на всякакви движими и недвижими имоти и на всякакви стопански активи, стоки и права, които са свързани с дейността на дружеството.

1.3 Капитал – дружеството е с капитал 50 000 (петдесет хиляди) лева, разпределени в 5 000 (пет хиляди) поименни акции с номинал 10 (десет) лева;

1.4 Управление – дружеството се управлява от Съвет на Директорите в състав: Петко Ангелов Кущирев, Христо Георгиев Христов и Светлин Йорданов Стоев и се представлява и управлява от Петко Ангелов Кущирев.

2. Справка за оповестяване на счетоводната политика.

2.1 Общи положения.

„Клокотница Инвест" АД води своето счетоводство в съответствие със счетоводните принципи и норми, заложени в българския Закон за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Годишният финансов счетоводен отчет на „Клокотница Инвест" АД е изготвен изцяло в съобразяване на принципите заложени в НСФОМСП и българското законодателство.

Всички данни в отчета са съпоставими спрямо предходния отчетен период .

Промените в счетоводната политика се прилагат с обратна сила, освен ако сумата която се отнася за предходни години, не е определима в разумни граници. Всяка корекция вследствие на промяна на счетоводната политика се включва в други приходи или разходи при определяне печалбата или загубата за текущия период.

Приложените финансови отчети са изготвени на база на историческата цена, модифицирана с преоценката на дълготрайните активи, както е оповестено .

Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

Оперативната валута на дружеството е българския лев. Сделките в чуждестранна валута се оценяват в български лева по действащия в момента на сделката обменен курс. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на сделки или отчитането на операции с чуждестранни валути по курсове, различни от тези при първоначалното им записване, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на тяхното възникване. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранни валути, се преоценяват по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) в края на всеки месец.

2.2 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс.

2.2.1 Дълготрайни активи

Като дълготрайни материални активи, дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

- имат натурално – веществена форма;
- имат полезен икономически живот повече от дванадесет месеца;
- използват се за доставка на стоки, за отдаване под наем или за административни цели;
- са на стойност над 700 лева;

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив е неговата цена на придобиване. Цената на придобиване включва мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за въвеждане на актива в работно състояние.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

В съответствие с СС 36 „Обезценка на актива", към датата на съставяне на баланса Дружеството преценява дали има признаци за обезценка на балансовата стойност на дълготрайните материални активи. В случаите, когато такива признаци съществуват Дружеството изчислява възстановимата стойност на активите и признава загуби от обезценка в отчета за приходите и разходите или отчита намаление на резерва от последващи оценки на активи.

Дружеството не е начислило обезценка и не е признало загуби от обезценки.

Дружеството преустановява начисляването на амортизации от 01.01.2009 г. на киносалон съгласно чл. 59 ал. 1 от ЗКПО, който представлява част от сграда Киносалон.

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за период на очаквания полезен живот на актива.

Тези амортизационни норми са както следва:

Група дълготрайни активи	Полезен живот (години)	Процент
Земи	-	0 %
Сгради	25	4 %
Машини и оборудване	3,33	30 %
Транспортни средства	4	25 %
Компютри	2	50 %
Други ДМА (офис оборудване)	6,67	15 %

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по група активи.

2.2.2 Представяне на ДМА

	земи	***Сгради***	***Машини, производствено оборудване и апаратура***	***Съоръжения и други***	***Общо ДМА***
Отчетна ст/ст					
Салдо 01.01.11	**19**	**421**	**15**	**97**	**552**
Постъпили				**24**	**24**
Излезли		**30**			**30**
Салдо 31.12.11	**19**	**391**	**15**	**121**	**546**
Натрупана амортизация					
Салдо 01.01.11		**174**	**14**	**64**	**252**

Начислена за периода		2	1	26	29
Амортизация на излезлите		14			14
Салдо 31.12.11		**162**	**-**	**90**	**267**
Балансова стойност на 31.12.11	***19***	***229***	**-**	***31***	***279***

През 2011г. дружеството извършва продажба на недвижим имот- част от сграда с идентификатор 77195.723.304.1.21 в размер на 96000лева.

2.2.3 Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – балансова стойност:

Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи	***Балансова стойност (хил. лв)***	
	2011 г.	***2010 г.***
Сграда Киносалон	200	200
Общо стойност:	***200***	***200***

Тези активи са тествани за обезценка съгласно изискванията на т.11.3 от СС 16 .

2.2.4 Дългосрочни финансови активи.

Към 31.12.2011 г. като акции и дялове в предприятия от група е представено придобиването на „Киала" ЕООД в размер на 250 хил. лв. Инвестицията се отчита по цена на придобиване. Ръководството преценя, че не съществуват индикации за обезценка.

2.2.5 Материални запаси

Материалните запаси се състоят от материали и стоки оценени по доставна стойност, включваща покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставка и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Материалите и консумативите се осчетоводяват като материални запаси при закупуването им и се отписват и признават като разходи при влизането им в употреба. Материалните запаси се отписват по метода на средно – претеглената стойност.

В края на отчетния период се извършва преглед и оценка на нетната реализируема стойност на наличните материални запаси, които се представят във финансовите отчети по по – ниската от отчетната или нетната реализируема стойност. През 2011 година няма наличност на МЗ.

2.2.6 Вземания.

Вземанията на дружеството към 31 декември 2011 година се отчитат по тяхна възстановима стойност. Всички вземания на дружеството са деноминирани в български лева.

В края на всеки отчетен период се определя от ръководството наличие или не на обективни обстоятелства за обезценка на отделен финансов актив или група финансови активи по смисъла на СС 32 „Финансови инструменти". Вземанията с давност повече от 5 години се отписват от счетоводните сметки и се признават в отчета за приходи и разходи като други разходи.

Размерът и вида на вземанията е както следва:

Търговски и други вземания

Вземания	*2011 г.*			*2010 г.*		
	Сума на вземането (хил. лв):	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил. лв.):*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти в т.ч.						
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица	71	71		71	71	
3. Други вземания	*24*	*24*		*1*	*1*	
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност +):	***71***	***71***		***71***	***71***	
Сума на обезценка,отписване (-):	***(71)***	***(71)***		***(46)***	***(46)***	
Нетен размер на вземанията	***24***	***24***		***26***	***26***	

Вземанията от трети лица са краткосрочни и са със степен на изискуемост до една година. Според ръководството на дружеството има причини за обезценка на вземания от клиент и съответно отчитане на данъчни временни разлики. През 2009 г. е извършена обезценка на вземане в размер на 71 хил. лева с 50 % от „Валиян" ООД, възлизаща на 35 хил. лв., през 2010 същата е 11 хил. лева, или с 15% допълнително обезценяване. Давностният срок на вземането изтича през 2011 г. и ръководството на дружеството взе решение да отпише вземането на основание чл. 37 т.1 от ЗКПО. Дружеството няма други вземания с изтекъл давностен срок.

Като други вземания са представени хонорар на юриста за заведени дела с Агенцията за следприватизационен контрол в размер на 20 хил. лв и ДДС за възстановяване за м. 12.2011г. в размер на 4 хил. лева.

2.2.7 Парични средства.

Паричните средства включват парични средства в брой, по банкови сметки и на път при трансфериране от една банкова сметка в друга.

Паричните средства на дружеството към 31.12.2011 г. са изцяло в лева и са разпределени както следва:

Вид на паричните средства	**Размер (хил. лева) 31.12.11**	**Размер (хил. лева) 31.12.10**
Парични средства в брой	350	438
Парични средства по разплащателни сметки в банки	-	2
Общо парични средства:	**350**	**440**

Причина за голямата касова наличност към 31.12.2011 година е връщането на заем от „Киала" ЕООД както следва: 16.12.2010 г. – 100 хил. лева, 17.12.2010 г. – 100 хил. лева, 20.12.2010 – 96 хил. лева (остатък от главница по заем) и 102 хил. лева – внесени в касата лихви по заема за периода от 2007 – 2010 година.

2.2.8 Разходи за бъдещи периоди.

На 30.05.2008 г. дружеството сключва договор за финансов лизинг за закупуване на автомобил марка Тойота ланд круиз 120 на обща стойност 99 хил. лв. Автомобилът е заведен по справедлива стойност, а разликата между справедливата стойност на актива и общите лизингови плащания е посочена като разход за бъдещи периоди. С всяка погасителна вноска /посочена в евро и в левова равностойност по фиксинга на БНБ/ се признава като текущ разход за лихви съответната част от разходите за бъдещи периоди. Към 31.12.2011 г. остатъка от разходите за бъдещи периоди е признат като текущ разход за лихви, поради изтичане срока на договора на 20.05.2011 година.

2.2.9 Собствен капитал.

Основният капитал на дружеството се състои от 5 000 акции с номинал от 10 лева. Всички акции имат равни права на глас.

2.2.10 Резерв от последващи оценки

През **2007 г.**, съгласно разпоредбата на § 9 от ПЗР на ЗКПО в сила от 01.01.2007 г., дружеството отписва преоценъчният резерв, който е в размер на 18 хил. лв. от данъчния амортизационен план по реда на § 10 ал. 1 – 4 от ПЗР на ЗКПО. Преоценъчният резерв ще се признае като неразпределена печалба след напълно амортизиране на актива, за който се отнася.

2.2.11 Законови резерви

Съгласно член 246 от Търговския закон акционерните дружества са длъжни да образуват фонд „Резервен" най – малко на една десета от основния капитал. Източник на отчисленията за този фонд е нетната печалба, която се разпределя, докато средствата във фонда достигнат една десета или по – голяма част, ако такава е определена в устава на дружеството, от основния капитал. Други източници на фонд „Резервен" са допълнителни парични вноски от акционерите и други, предвидени в устава на дружеството. Средствата от фонд „Резервен" могат да се използват за покриване на загуби от текущата и предходна година. На основание чл. 246 от Търговския закон „Клокотница Инвест" АД е заделило 10 % от печалбата си в размер на 74 хил. лв. във фонд „Резервен" .

2.2.12 Задължения

Задълженията се начисляват в момента на възникването им. Задълженията с давност повече от 5 години се отписват от счетоводните сметки и се признават в отчета за приходи и разходи като други приходи.

Задълженията на дружеството по видове и размери са следните:

Търговски и други задължения

Задължения	*2011 г.*			*2010 г.*		
	Сума на задължението (хил. лв.):	***В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил. лв.)***	***Обезпечение:***	***Сума на задължението (хил. лв.):***	***В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)***	***Обезпечение:***
I. По заеми, в т.ч.						
1. Заеми от финансови предприятия				107		ипотека
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори	14			12		
III. Задължения към доставчици, в т.ч.:	-			3		

1. Задължения към трети лица	-					
IV. Задължения към персонала, в т.ч.:						
1. За възнаграждения	-			1		
V. Данъчни задължения	1			1		
Всичко сума на задълженията	***15***			***124***		

Задълженията към доставчици включват задължение по договор за финансов лизинг от 30.05.08 г. в размер на 14 х. лв.

Отпуснатият овърдрафт от ТБ „МКБ Юнионбанк" АД по договор от 08.08.2008г е погасен окончателно на 16.12.2011г.

2.2.13 Финансирания.

Дълготрайните материални активи, финансирани от държавата, се капитализират в съответните активни сметки, като срещу тях са записват същите суми по пасивни сметки за финансиране. Към 31 декември 2009г , 2010 и 2011 г. салдото на финансирането във връзка с придобити дълготрайни материални активи по договор за продажба на кино „Клокотница", гр. Хасково, обособена част от имуществото на „Хасково Филм" ЕООД, гр. Хасково от 13.11.1998 година е в размер съответно на 170 х. лева, 157 х.лева и 135 х.лева. Финансирането се признава под формата на приходи от финансиране в отчета за приходи и разходи за периода на полезния икономически живот на съответните дълготрайни материални активи. Съгласно СС 20 – Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ, при дарения, свързани с амортизируеми активи като текущ приход се признава приход пропорционален на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението. При дарения свързани с неамортизируеми активи се признава приход в текущия период на определена от предприятието база свързана с условията на дарението, като срокът през който се признава прихода, не може да бъде по – дълъг от 20 години. Дружеството е придобило дълготрайни материални активи по цитирания договор, като определена част от задължението към държавата е изплатено чрез компенсаторни бонове и записи. В резултат на разликата между цената на придобиване на компенсаторните инструменти и признаването им по номинална стойност от страна на държавата се формира финансиране. Дружеството е взело решение за признаване на приход от финансиране за частта на придобитата земя, като неамортизируем актив, за период от 17 години считано от 2004 година. За всички останали активи предмет на придобиването им по договор от 13.11.1998 година се признава приход пропорционално на начислените амортизации на всеки амортизируем актив. През финансовата 2011 година дружеството е признало приход от финансиране в размер на 22 хиляди лева в т. ч. 10 хил. лева, представляващи остатък за признаване относими за обект с идентификатор 77195.723.304.1.21 поради продажба на недвижимия имот.

3. Признаване на приходи и разходи.

Дружеството реализира основната част от своите приходи от отдаване под наем на имущество.

Дружеството признава приходите от продажба на услуги за периода, за който са предоставени услугите. Получените авансово постъпления се признават за приход в периода, в който реално услугата е предоставена на клиента, а в момента на възникването им се признават за задължение към клиента, който е предоставил аванса.

Дружеството признава приходите от продажба на продукция и стоки за периода, в който на купувача са прехвърлени всички значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките.

Дружеството признава извършените разходи за периода, за който се отнасят приходите, във връзка с които са извършени тези разходи.

4. Доходи на персонала.

Доходите на персонала включват основните възнаграждения за отработено време, допълнителните възнаграждения определени според прилаганата система за заплащане на труда, социалните осигуровки и надбавки, както и други специфични възнаграждения, уговорени с колективния или с индивидуалния трудов договор . Към 31 декември 2011 година Дружеството няма начислени разходи за компенсируеми отпуски на работниците и служителите и разходи за задължително обществено и здравно осигуряване .

4.1 Средносписъчен брой на персонала за 2011 год.

Управленски	1 бр.
Административен персонал	1 бр.

4.2 Движение на персонала през 2011 год.

Наличност по списък в началото на годината	2 бр.
Приети през годината	0 бр.
Напуснали през годината	1 бр.
Наличност по списък в края на годината	1 бр.

5. Данъчно облагане.

През 2007 г. започва данъчна ревизия на 2001 г. и 2002 г. по ЗКПО и ЗДДС. Издадени бяха ДРА № 2600362 / 07.05.07 и ДРА № 2600363 / 21.05.2007 г. Ревизионните актове бяха обжалвани пред съответната инстанция и бяха отменени напълно. Издадена беше нова заповед за ревизия № 1159 / 31.10.2007 г. за 2002 г. по ЗКПО и ЗДДС. Беше издаден ДРА № 2601159 / 29.11.2007 г., който беше обжалван по надлежния ред.

С Решение по жалба срещу ревизионен акт № 62 / 25.01.2008 г. се изменя ДРА № 2601159 / 29.11.2007 г., съгласно който дружеството дължи:

- Данъчна печалба - 2 430,00 лв.
- Данък общини - 1 800,00 лв.
- ДДС - 4 972,86 лв.
- Лихви - 7 724,00 лв.

Общ размер на задължението: 16 926,86 лв., което е платено през 2008 г.

Дружеството подлежи на последваща ревизия за 2001 г. и 2002 г.

Дружеството обжалва по надлежния ред задълженията, потвърдени с Решение по жалба срещу ревизионен акт № 62 / 25.01.2008 г. С решение от 10.05.2010 година на Административен съд – гр. Пловдив е отхвърлена жалбата на „Клокотница Инвест " АД като е потвърдено Решение № 62 / 25.01.2008 г. на ТД на НАП гр. Пловдив. Дружеството е осъдено да заплати сумата 694 лева юрисконсултско възнаграждение. Върховният административен съд на Р България с решение 3443 от 10.03.2011г. е потвърдил решението от 10.05.2010 година, постановено от Пловдивския административен съд. Дружеството има задължение по изпълнителното дело 727,31лева към 31.12.2011год.

5.1. Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил. лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Облагаема печалба (загуба) от обичайна дейност	12	(10)
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата	-	

Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил. лв.)		Данъчна ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облагае-ма	Намаляе-ма		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
I. В началото на периода		46		5	
II. Възникнали през годината					
1. Разходи от последв. оценки на активи и пасиви					
Общо:					
III. Признати през годината		46	10 %	5	
IV. В края на периода					
4. Разходи от последващи оценки на Активи и Пасиви					
Общо:		***0***		***0***	

6. Приходи и разходи

Категория приходи	*Приход – стойност (хил. лв)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Приходи от извършване на услуги	13	19
Приходи от продажби на стоки		
Други приходи	142	40
В т.ч. приходи от финансиране	22	13
В т.ч. приходи от продажби на ДА	*96*	
Обща сума на приходите:	***155***	***59***
Приходи от лихви, в т.ч.:		
По предоставени заеми	-	28
Общо приходи	***155***	***87***

6.1 Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разходи – стойност (хил.лв)*			
	2011 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2011 г.*	*2010 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2010 г.*
Разходи за материали	16		16	
Разходи за услуги	21		11	
Разходи за амортизация	29		27	
Разходи за обезценка			10	
Разходи за персонала	11		11	
Други оперативни разходи	28		1	
Балансова стойност на продадени активи	15			

Общо оперативни разходи:	***120***		***76***	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

6.2. Разходи за материали

Разходи за материали	*Разход – стойност (хил. лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Строителни материали	7	13
Ел. Енергия	1	1
Материали за ремонт на сградата	7	1
Други	1	1
Общо разходи за материали	***16***	***16***

6.3 Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Застраховки	2	2
Юридически и счетоводни услуги	2	1
Граждански договори	3	5
Разходи за одит	1	1
Други	13	2
Общо разходи за външни услуги	***21***	***11***

6.4 Разходи за персонала

Разходи за персонала	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Възнаграждения	9	9
Осигуровки	2	2
Общо разходи за персонала	***11***	***11***

6.5 Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	*Разход – стойност (хил.лв)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Общо други оперативни разходи	***28***	***1***

6.6 Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2011 г.	*2010 г.*
Разходи за лихви (по заеми)	18	21
Общо финансови разходи:	***18***	***21***

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

Ключовият управленски персонал на дружеството е съветът на директорите както следва:

	2011 *BGN `000*	*2010* *BGN `000*
Петко Ангелов Кущирев	5	5

7. Събития след датата на баланса

По гражданско дело № 10125/2007 на Окръжен съд – гр. Хасково Агенцията за следприватизационен контрол претендира неустойка в размер на 282 хил. лева, както и лихви за забава върху неустойката. Искът е отхвърлен изцяло от Хасковски окръжен съд. На 9.02.2012 г Апелативният съд в Пловдив е потвърдил обжалваното определение от Хасковския съд и е върнал жалбата като просрочена. Агенцията за следприватизационен контрол е обжалвала потвърдителното определение на апелативния съд пред Върховния касационен съд през 2010 година. Към 31.12.2011 г. делото е висящо. Възможните изходи от делото са от една страна Върховният касационен съд на остави без уважение подадената от АСК частна жалба, което ще има за правна последица влизане в сила решението на ХОС. От друга страна, да се уважи жалбата за дължимост на претендираната неустойка. Разумните и обосновани очаквания са апелативният съд да остави в сила първоинстанционното решение, тъй като ВКС се е произнесъл по въпроса за „формиране увеличението на размера на отделните вноски по договор за приватизация на държавно имущество" с решение по чл. 291 от ГПК, което има задължителен характер за съдилищата.

8. Дивиденти

Дружеството не е начислявало и разпределяло дивиденти.

Дата на съставяне: 15.03.2012 г.
гр. Хасково

Съставил: (Валерия Димова)

Изпълнителен директор: (Петко Кущирев)

"КЛОКОТНИЦА ИНВЕСТ" АД ХАСКОВО