"ФЛЕШ"ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към
31.12.2011 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:
Стоян Христов

Съставител:
Марияна Манолова

София, 31 януари 2012

"ФЛЕШ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2011

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 съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелен отчет на "ФЛЕШ" ООД

Адрес на управление: гр. София, ж.к. „Дружба" 2, бл. 324, вх.А, ет. 8, ап. 31

Дата на изготвяне: 31.01.2012 г.

Дата на одобрение : 20.02.2012 г. с Решение 1/2012 г.на ОС

Годишният финансов отчет е подписан съгласно чл.34, ал.3, т.1 от ЗС от името на "ФЛЕШ" ООД от :

Управител:

/Стоян Йорданов Христов/

Годишният финансов отчет е подписан съгласно чл.34, ал.3, т.1, б."б" от ЗС от името на "ММ АКАУНТ 2" ЕООД от :

Съставител:

/Марияна Жекова Манолова/

СЪДЪРЖАНИЕ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 6
СПРАВКА 7
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 7
I. Обща информация 7
II. База за изготвяне на финансовите отчети 8
III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания 8
1.Дълготрайни материални активи 8
2. Финансови активи 9
2.1Краткосрочни финансови активи 10
3.Стоково-материални запаси 10
4. Вземания 10
5. Разходи за бъдещи периоди 11
6. Парични средства 11
7.Собствен капитал 11
8.Финансови пасиви 12
9. Задължения 12
10. Чуждестранна валута 13
11. Данъчно облагане 13
12.Доходи на персонала 14
13. Обезценки на активи 14
14.Свързани лица 14
15.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии 15
16. Разходи 15
17.Приходи 15
18.Отчет за паричния поток 16
19. Отчет за собствения капитал 16
Валутен риск 16
Кредитен риск 16
IV.Други оповестявания 16
1. Събития след датата на баланса 16
2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 16
3.Оповестявания съгласно Закона за счетоводството 17
4. Несигурности 17
V. Финансови показатели 17

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
			I. Записан капитал	6	6
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
			- неразпределена печалба	66	52
			- непокрита загуба		(79)
I. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	66	(27)
1. Земи и сгради, в т.ч.:	666	693	III. Текуща печалба (загуба)	56	93
- земи	151	151	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	128	72
- сгради	515	542	Б. Задължения		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	51	99	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	151	591
3. Съоръжения и други	20	9	- до 1 година	36	108
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	459		- над 1 година	115	483
5. Транспортни средства	48	69	2. Получени аванси, в т.ч.:	30	-
Общо за група I:	1 244	870	- до 1 година	30	
			- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1 244	870	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	66	127
			- до 1 година	66	127
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
			4. Задължения по търговски заеми, в т.ч.:	140	120
			- до 1 година	140	33
I.Материални запаси			- над 1 година		87
			5. Задължения по допълнителни вноски, в т.ч.:	736	-
1. Суровини и материали	1		- до 1 година	736	
Общо за група I:	1	-	- над 1 година		
			6. Други задължения, в т.ч.:	9	6
II. Вземания			- до 1 година	9	6
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	8	55	- над 1 година		
- над 1 година			7. Задължения към персонала, в т.ч.:	2	3
Общо за група II:	8	55	- до 1 година	2	3
			- над 1 година	-	-
III. Парични средства, в т.ч.:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	2
- в брой	11		- до 1 година	1	2
- безсрочни сметки (депозити)	3	1	- над 1 година	-	-
Общо за група III:	14	1	- данъчни задължения	1	8
			- до 1 година	1	8
			- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	23	56	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	1 136	857
			- до 1 година	1 021	287
			- над 1 година	115	570
			В. Финансирания и приходи за бъдещи		
Г. Разходи за бъдещи периоди	3	3	периоди, в т.ч.:	6	-
			- приходи за бъдещи периоди	6	
СУМА НА АКТИВА	1 270	929	СУМА НА ПАСИВА	1 270	929

Дата на съставяне: Съставител: Ръководител:

София, 31 януари 2012 Марияна Манолова Стоян Христов

Заверил: СОП Такс Акаунт ООД
06.04.2012



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	580	62	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	382	328
а) суровини и материали	11	7	а) продукция	149	328
б) външни услуги	569	55			
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	43	41	б) услуги	233	
а) разходи за възнаграждения	35	35			
			2. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	461	
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	8	6			
- осигуровки свързани с пенсии					
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	100	92			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	100	92			
- разходи за амортизация	100	92			
4. Други разходи	4				
Общо разходи за оперативната дейност	**727**	**195**	**Общо приходи от обичайната дейност**	**843**	**328**
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	54	31			
Общо финансови разходи	54	31			
Общо разходи за обичайната дейност	781	226			
6. Печалба от обичайната дейност	62	102			
Общо разходи	**781**	**226**	**Общо приходи**	**843**	**328**
7. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	62	102			
8. Разходи за данъци от печалбата	6	9			
9. Печалба	56	93			
Всичко	**843**	**328**	**Всичко**	**843**	**328**

Дата на съставяне: Съставител: Ръководител:

София, 31 януари 2012 Мариана Манолова Стоян Христов

Заверил: СОП Такс Акаунт ООД

06.04.2012

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №141 "ТАКС АКАУНТ" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	381	747	(366)	375	174	201
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		44	(44)		41	(41)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		9	(9)		5	(5)
4	Плащания / възстановяване на ДДС	40	17	23	17		17
5	Други парични потоци от основна дейност		3	(3)		2	(2)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***421***	***820***	***(399)***	***392***	***222***	***170***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	736		736			-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	250	515	(265)	716	89	627
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		49	(49)		24	(24)
4	Плащания на задължения по лизингови договори		9	(9)		45	(45)
5	Плащания на задължения по ПУДООС			-		729	(729)
6	Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**986**	**574**	**412**	**716**	**888**	**(172)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**1 407**	**1 394**	**13**	**1 108**	**1 110**	**(2)**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**1**			**3**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**14**			**1**

Дата на съставяне: Съставител: Ръководител:

София, 31 януари 2012 Марияна Майолова Стоян Христов

Заверил: СОП Такс Акаунт ООД

06. 04. 2012

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №141 ТАКС АКАУНТ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	6	52	(79)	93	72
2.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	6	52	(79)	93	72
3. Финансов резултат от текущия период				56	56
4. Разпределние на печалба в т.ч.:		14		(14)	-
- за дивиденти					-
5. Покриване на загуба			79	(79)	-
6. Салдо към края на отчетния период	6	66	-	56	128
					-
7. Собствен капитал към края на отчетния период	6	66	-	56	128

Дата на съставяне: Съставител: Ръководител:

София, 31 януари 2012 Мариана Манолова Стоян Христов

Заверил: СОП Такс Акаунт ООД

06. 04. 2012

СПРАВКА

ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование на предприятието:"ФЛЕШ" ООД

Държава на регистрация на предприятието:Република България

Седалище и адрес на регистрация:гр.София, ж.к. „Дружба" 2, бл. 324, вх. А, ет. 8, ап. 31

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.София, ж.к. „Дружба" 2, бл. 324, вх. А, ет. 8, ап. 31

Брой служители / наети лица в края на годината / 6 /шест/ служители

Няма регистрирани клонове по ТЗ.
Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на 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.

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

Собственост и управление

Съдружник	Дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
И.ЕМ.ЕЙ.ХОЛД ЕООД	30	3 000	3 000	50 %
Симеон Василев Савов	30	3 000	3 000	50 %
ОБЩО:	**60**	**6000**	**6000**	**100 %**

Управителните органи на „ФЛЕШ" ООД са : Общо събрание на съдружниците и управител.

Общо събрание на съдружниците е в състав :

1. „И.ИМ.ЕЙ.ХОЛД" ЕООД

2. Симеон Василев Савов

В дружеството има вписан залог на търговско предприятие във връзка с получен банков кредит от „Българска Банка за Развитие" АД за погасяване задълженията към Министерство по околната среда и водите, предприятие за управление на дейностите по опазване на околната среда. „ФЛЕШ" ООД бе страна по договор с ПУДООС за изграждане на МВЕЦ „ФЛЕШ", с. Горни Лом, общ. Чупрене.

Управител на дружеството е: Стоян Йорданов Христов

Дружеството се представлява от Стоян Йорданов Христов

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е производство на електрическа енергия.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финасовите си отчети 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., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.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 500 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.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по 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 да 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	3.33
Транспортни средства	10
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

Дружеството разполага с ДМА в размер на 1 902 х.лв. отчетна стойност, съответно 1 244 х.лв. балансова стойност.

В дружеството няма временно изведени от употреба активи.

2. 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;
- √ компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти

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;

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

а) финансови активи, държани за търгуване;

б) финансови активи, обявени за продажба.

Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

2.1Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

3.Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (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.

Преките разходи са: разходи за материали, разхода на вода за производство на електрическа енергия, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база реалното използване на производствените мощности.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет, годишно.

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

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

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Няма ограничени парава върху МЗ, както няма и разлика между балансовата и пазарната стойност на СМЗ към датата на финансовия отчет.

4. 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.

- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
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 пределен 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 на ръководството.

- 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.

Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните:

(в лв.)

Наименование на контрагента	31.12.2011
„Чез Електро България" АД	6 453.34
Авансово плащане за одит „СОП Такс Акаунт" ООД	1 642.50

Няма направена обезценка на вземанията, отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" към 31 декември 2011 г..

5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

7.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Финансов резултат от текущия и предходни периоди.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2011г

- *Корекция на грешки*

За 2011 година няма направена корекция на корпоративен данък в следствие установени счетоводни грешки.

8.Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

√ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
√ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

√ Държани за търгуване.
√ Държани до настъпване на падеж.
√ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:
а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

9. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
Дружеството има финансови задължения, както следва:

1) Към „Българска банка за развитие" АД – 137 535.30 лв.
2) Търговски заеми към дружества по договори за заем - 100 000.00 лв.
3) Задължения по допълнителни дялови вноски към съдружници 736 200.00лв.

- Задължения към персонал и осигурителни органицации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата

на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.Няма просрочени задължения по данъци.

- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития. Предприятието няма начислени провизирани отпуски към 31.12.2011 г

Като краткосрочни се класифицират задължения 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 задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Информация за задълженията дължими след повече от 5 години и задълженията, за които има предоставени обезпечения, е предоставена в **Приложението към финансовия отчет**.

10. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2011
EURO	1.95583

11. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди . Данъкът върху печалбата за 2012 г. е 10% .Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

Движението на отсрочените данъци е показано в **Приложенията към ГФО**.

12.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка.

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.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2011 г.не са отчетени обезценки.

14.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Дружеството оповестява свързани лица :

„И. ЕМ. ЕЙ. ХОЛД" ЕООД – съдружник
Симеон Василев Савов – съдружник

„ФЛЕШ" ООД не е извършвало сделки със свързани лица през 2011 г, свързани с предмета му на дейност. Разчетите към свързани лица към 31.12.2011 са представени в Приложение.

15.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на

природни и други бедствия;

- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

16. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.
Информация за отчетените разходи е представена в **Приложения Разходи и Финансови разходи**.

17.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

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

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за приходите е представена в **Приложения Приходи и Финансови приходи.**

18.Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

19. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Към 31.12.2011 г. „ФЛЕШ" ООД няма участия в други дъщерни или асоциирани дружества.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV.Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иискванията на СС 10.

2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при

определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Договорените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит са в размер на 3 285.00 лв. Дружеството не е получавало от регистрираните одитори данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

4. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2011 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща година Стойност	Предходна година Стойност	Разлика	
			Стойност	%
Рентабилност:				
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.1466	0.2835	-0.1369	-48.3%
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.4375	1.2917	-0.8542	-66.1%
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.0493	0.1085	-0.0592	-54.6%
Коеф. на капитализация на активите	0.0441	0.1001	-0.0560	-56.0%
Ефективност:				
Коеф. на ефективност на разходите	1.0712	1.3957	-0.3246	-23.3%
Коеф. на ефективност на приходите	0.9336	0.7165	0.2171	30.3%
Ликвидност:				
Коеф. на обща ликвидност	0.0196	0.1847	-0.1651	-89.4%
Коеф. на бърза ликвидност	0.0215	0.1951	-0.1736	-89.0%
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0137	0.0035	0.0102	293.5%
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0137	0.0035	0.0102	293.5%

Финансова автономност:				
Коеф. на финансова автономност	0.1127	0.0840	0.0287	34.1%
Коеф. на задлъжнялост	8.8750	11.9028	-3.0278	-25.4%

Съставител: **Ръководител:**
/Мариана Манолова/ **/Стоян Христов/**

Дата: **31.01.2012г.**

СПРАВКА

за нетекущите(дългопрайните) активи към 31.12.2011 година

"ФЛЕШ"ООД

(лв.хил.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	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, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				-			-				-			-	-
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изпълнение				-			-				-			-	-
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	830	-	-	830	-	-	830	137	27	-	164	-	-	164	666
- земи	151		-	151			151				-			-	151
- сгради	679			679			679	137	27		164			164	515
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	502	4		506			506	403	50		453			453	53
3. Съоръжения и други	95	12		107			107	18	23		41			41	66
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изпълнение		459		459			459				-			-	459
Общо за група II:	1 427	475	-	1 902	-	-	1 902	558	100	-	658	-	-	658	1 244
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от групата				-			-				-			-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от групата				-			-				-			-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия							-				-			-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия							-				-			-	-
5. Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6. Други заеми				-			-				-			-	-
7. Изкупени собствени акции				-			-							-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV. Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*1 427*	*475*	-	*1 902*	-	-	*1 902*	*558*	*100*	-	*658*	-	-	*658*	*1 244*

Дата на съставяне:
София, 31 януари 2012

Съставител: Мариана Михалева

Ръководител: Стоян Христов

Приложение Разходи

(в хил.лв.)

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2010
Разходи за суровини и материали:		
Ел.енергия	2	
Материали ВЕЦ	1	1
Гориво	4	3
Части за автомобили	1	3
Други	3	
Всичко разходи за материали:	***11***	***7***
Разходи за външни услуги:		
Подизпълнители	75	
Ремонти		2
СМР собствен имот	442	
Консултански, граждански договори, оценители	4	2
Разходи за независим финансов одит и счетоводство	9	6
Такси	3	7
Разрешителни, проекти	26	
Наеми		10
Телефон	1	1
Комисионни за гаранции		12
Комисионни за управление на кредит	2	
Други	3	5
Застраховки	4	5
Административно - технически		3
Данъци		2
Всичко разходи за външни услуги:	***569***	***55***
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	86	85
в т.ч. Обезценка		
Административни дълготрайни материални активи	14	7
в т.ч. Обезценка		
Всичко разходи за амортизации:	***100***	***92***
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:	**31**	**24**
- Начислени разходи за неизползвани отпуски		1
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19		
Административен персонал		**6**
Членове на органите на управление в т.ч.:	12	11
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	***43***	***41***
Други разходи		
Данъци	**4**	
Всичко други разходи:	***4***	**-**
Общо разходи за оперативна дейност	***727***	***195***
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.	**-**	**-**

Подписано от името на:
"ФЛЕШ"ООД

Представляващ:
Стоян Христов

София, 31 януари 2012

Съставител:
Мариана Манолова

Приложение Финансови разходи

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	платени
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	9	1
- редовни заеми в левове	9	1
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	43	43
- редовни заеми в левове	43	43
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по облигации, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок	-	
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви	1	1
Обща сума на разходите за лихви	53	45
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Инвестиции, признати като текущи		
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
3.		
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	-	-
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2. Други	1	1
Обща сума на другите финансови разходи	1	1
Общо финансови разходи	54	46
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2011	8	

Подписано от името на:
"ФЛЕШ"ООД

Представляващ:
Стоян Христов

Съставител:
Мариана Маринова

София, 31 януари 2012

Приложение Приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2010
Приходи от продажби		
Продажби на продукция - ел.енергия	**149**	**328**
Продажби на стоки		
Услуги	**233**	**-**
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги	**233**	
Други приходи	**-**	**-**
в т.ч. от продажба на ДМА		
в. т.ч от продажба на материали		
в. т.ч от наеми		
в т.ч. от възстановени обезценки		
в.т.ч. от отписани задължения		
в т.ч от финансирания		
Всичко приходи от продажби:	***382***	***328***
Суми с корективен характер		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**461**	
Всичко суми с корективен характер:	***461***	**-**
Общо приходи от оперативна дейност:	***843***	***328***
Неполучени приходи от оперативна дейност към 31.12.	**-**	**-**

Подписано от името на:
"ФЛЕШ"ООД

Представляващ:
Стоян Христов

София, 31 януари 2012

Съставител:
Маряна Манолова