„България Арт Индъстриес”ЕООД

Годишен финансов отчет

2011г.

Дата на съставяне: 20.02.2012г.

Име на дружеството **"България Арт Индъстриес"ЕООД**

Управител: **Стефан Николаев Николаев**

Съставител: **Румяна Орманова**
"Реал Консулт ко"ЕООД

Адрес на управление: **гр.София, ул."Хан Аспарух"30**

Обслужващи банки: **Уни Кредит Булбанк АД**

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 година

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ **1**

БАЛАНС **2**

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ **3**

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ **4**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ 9
4. РАЗХОДИ 9
5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 9
6. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 10
7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 11
8. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА 11
9. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК 11

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
за 2011г.

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
РАЗХОДИ		
Разходи за дейността		
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	116	142
суровини и материали	17	9
външни услуги	99	133
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	3
разходи за амортизация	3	3
Други разходи	1	11
балансова стойност на продадени активи		3
командировки	1	2
други		4
Общо разходи за оперативна дейност	**120**	**156**
Финансови разходи	**2**	**3**
Печалба от обичайна дейност	**161**	**217**
Общо разходи	**122**	**159**
Счетоводна печалба	**161**	**217**
(Разход за)/Икономия от данъци върху печалбата	16	22
Нетна печалба за годината	**145**	**195**

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
ПРИХОДИ		
Приходи от оперативна дейност		
Нетни приходи от продажба на:	283	376
Услуги	281	373
Стоки		3
Други	2	-
Общо приходи от оперативна дейност	**283**	**376**
Общо приходи	**283**	**376**

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Съставител:

БАЛАНС
към 31 декември 2011 година

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
АКТИВИ		
Записан, но невнесен капитал	-	
Нетекущи активи		
Дълготрайни материални активи	1	4
Стопански инвентар	1	1
Компютри		3
Общо:	1	4
Текущи активи		
Вземания	24	33
Вземания от клиенти и доставчици	17	16
Други вземания	7	17
Парични средства и парични еквиваленти, в	229	165
в брой	*68*	*81*
в безсрочни сметки (депозити)	*161*	*84*
Разходи за бъдещи периоди		
Общо:	253	198
ОБЩО АКТИВИ	254	202

	31.12.2011	31.12.2010
	BGN '000	BGN '000
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
Собствен капитал		
Записан капитал	5	5
Натрупани печалби/(загуби) от минали годин	101	-
Неразпределена печалба	*101*	
Текуща печалба/ (загуба)	145	195
Общо:	251	200
Задължения		
Задължения към доставчици и клиенти	1	2
до 1 година	*1*	*2*
Други задължения, в т.ч.:	2	-
Данъчни задължения	*2*	-
до 1 година	*2*	
Общо:	3	2
Общо задължения до 1 година	*3*	*2*
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ	254	202

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 12 е одобрен от Управителя и е подписан на 20.02.2012г. от :

Управител:

Съставител:

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2011 година

	2011 BGN'000			2010 BGN'000		
	Постъп-ления	*Плаща-ния*	*Нетен поток*	*Постъп-ления*	*Плаща-ния*	*Нетен поток*
Парични потоци от оперативна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	281	125	**156**	347	154	**193**
Платени/възстановени данъци (без данъци върху печалбата)	20	5	**15**	10	20	**(10)**
Платени/ възстановени данъци върху печалбата		16	**(16)**		54	**(54)**
Курсови разлики			**-**		1	**(1)**
Платени лихви и банкови такси		1	**(1)**		2	**(2)**
Други постъпления/плащания	2	3	**(1)**	1	2	**(1)**
Нетни парични потоци от/(използвани в) оперативна дейност	**303**	**150**	**153**	**358**	**233**	**125**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи			**-**			**-**
Нетни парични потоци от/(използвани в) инвестиционна дейност	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Парични потоци от финансова дейност						
Постъпления от емитиране на дялов капитал (акции)			**-**	2		**2**
Изплатени дивиденти		89	**(89)**		353	**(353)**
Нетни парични потоци от/(използвани във) финансова дейност	**-**	**89**	**(89)**	**2**	**353**	**(351)**
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти			**64**			**(226)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари			**165**			**391**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември			**229**			**165**

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Съставител:

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ за 2011 година

	Основен капитал	Натрупани печалби/ (загуби)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 31 декември 2009	**5**	**137**	**234**	**376**
Прехвърляне в неразпределена печалба		*234*	*(234)*	-
Финансов резултат за текущия период			**195**	**195**
Разпределение на печалбата за:				
дивиденти		**(371)**		
Салдо на 31 декември 2010	**5**	-	**195**	**200**
Прехвърляне в неразпределена печалба		*195*	*(195)*	-
Разпределение на печалбата за:				
дивиденти		**(94)**		
Финансов резултат за текущия период			**145**	**145**
Салдо на 31 декември 2011	**5**	**101**	**145**	**251**

Приложенията на страници от 5 до 12 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:

Съставител:

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„България Арт Индъстриес"ЕООД е дружество, създадено през м.11.2004г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул."Хан Аспарух" №30. Съдебната регистрация на дружеството е от 2004г., решение № 1/08.11.2004г. на Софийски градски съд. Последните промени в Дружествения договор и в органите за управление са от 30.11.2010.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2011г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- Ралица Ангелова Янчовичина 100%

Дружеството се представлява и управлява от управителя Стефан Николаев Николаев, избран от собствениците на капитала. Конкретните правомощия на управителя се посочват в договора за възлагане на управлението.

Към 31.12.2011г. в дружеството няма назначени работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2011г. включва следните видове операции и сделки: рекламни услуги, корпоративен дизайн и филми, фотография, изработка на скулпторни произведения.

1.3. Структура на дружеството

„България Арт Индъстриес"ЕООД няма разкрити клонове и представителства.

1.4. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2009 – 2011г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2009**	**2010**	**2011**
БВП в млн. лева *	68.322	70.474	21.015
Реален растеж на БВП *	(5.5) %	0.2 %	2.3%
Инфлация в края на годината	7.8 %	4.5 %	2.8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.33723	1.47738	1.405661
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.38731	1.47276	1.51158
Основен лихвен процент в края на годината	5.12 %	0.18 %	0.22%
Безработица (към 30.11.2011 г.)	6.27 %	8.92 %	10%

Показателите за 2011 г. са определени за периода от началото на годината до 30.09.2011 г. Към датата на изготвяне на отчета липсва информация на годишна база.

Източник: Националния статистически институт и БНБ.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени с ПМС №251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1. , BGN 1.51158:USD

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2011г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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

2.5. Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи и разходи, валутни разлики, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- стопански инвентар – 7г.
- компютри – 2г.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба.

За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.7. Предоставени заеми

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

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Собствен капитал

„България Арт Индъстриес"ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за

задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.12. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011г. е 10%. (2010г.: 10%)

3. ПРИХОДИ

Неизплатените към 31.12.2011г. приходи от клиенти са 17 х.лв. (31.12.2010г.: 16 х.лв.)

4. РАЗХОДИ

Неизплатените към 31.12.2011г. разходи към доставчици са 0 лв.(31.12.2010г.: -2 х.лв.)

5. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2011 BGN '000	*2010 BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	160	222
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	16	22
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходи и разходи	**16**	**22**
Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба за годината	161	217
Данъци върху печалбата – 10% (2010 г.: 10 %)	16	21
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с: увеличения – - 3 х.лв. (2010г.:-9х.лв.) Намаления – - 5х.лв. (2010г.:- 3х.лв.)		1
Ефект от намаление на данъчната ставка – 0 % (2008 г.: 0%)		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за доходите	**16**	**22**

6. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

6.НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Дълготрайни материални активи	*8*	*-*	*-*	*8*	*-*	*-*	*8*	*4*	*3*	*-*	*7*	*-*	*-*	*7*	*1*
Стопански инвентар	2			2			2	1			1			1	1
Компютри	6			6			6	3	3		6			6	-
Общо нетекущи активи:	**8**	**-**	**-**	**8**	**-**	**-**	**8**	**4**	**3**	**-**	**7**	**-**	**-**	**7**	**1**

Дълготрайни материални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА по групи активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- Компютри : 6 х.лв. (31.12.2010 г.: 0 х.лв.)

7. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2011	*31.12.2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Основен капитал, в т.ч.		
Внесен	5	5
Натрупани печалби/(загуби)	101	-
Печалба/(загуба) за годината	145	195
Общо	**251**	**200**

Основен капитал

Към 31.12.2011г. регистрираният дружествен капитал на „България Арт Индъстриес"ЕООД възлиза на 5 хил.лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100лв. всеки.

Дяловете са разпределени между съдружниците, както следва:

- Ралица Ангелова Янчовичина – 50 дяла

8. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за свързаност:

Свързано лице	*Вид свързаност*	*Период на свързаност*
Стефан Николаев Николаев	Управител	2011г. и 2010г.
Ралица Ангелова Янчовичина	Собственик	2011г. и 2010г..
Маргарита Христова Вълкова-Пейчева	Косвено притежание	2011г. и 2010г.

През 2011 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

Доставки от свързани лица	*2011*	*2010*
	BGN '000	*BGN '000*
Име на свързаното лице		
Маргарита Христова Вълкова-Пейчева - услуги	31	19
Общо	**31**	**25**

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

9. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни

ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

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

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро.

Ликвиден риск

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

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци за своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията, освен потоци от стопанска дейност и от привлечени средства под формата на заеми, включително поддържане на минимален ликвиден запас.

Риск на лихвоносни парични потоци

Дружеството е изложено на лихвен риск от предоставените и получени краткосрочни заеми. Предоставените заеми са с фиксиран лихвен процент и откриват риск спрямо справедливата стойност на лихвените равнища. Дружеството контролира този риск като предоставя и ползва предимно краткосрочни заеми, което позволява своевременна промяна на лихвената политика по заемите.