

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА.....	СТР. 3
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.....	СТР. 7

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ (СЪВКУПНИЯ) ДОХОД
за годината, приключваща на 31 декември 2011

	Бележка №	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Приходи от продажби	4	17	156
Други приходи	5	7	(58)
Разходи за материали	6	(3)	(14)
Разходи за външни услуги	7	(11)	(18)
Разходи за персонала	8	(-)	(2)
Разходи за амортизация	9	(20)	(60)
Отчетна стойност на продадените стоки	11	(35)	(251)
Други разходи	10	(4)	(3)
Общо разходи за дейността		(73)	(348)
Финансови приходи	12	1	11
Финансови разходи	12	(51)	(65)
Финансови приходи/(разходи), нетно		(50)	(55)
Печалба/(загуба) преди облагане с данъци		(99)	(305)
Печалба/(загуба) за периода		(99)	(305)
Друг всеобхватен доход		=	=
Друг всеобхватен (съвкупен) доход за годината, нетно от данъци		=	=
Общо всеобхватен (съвкупен) доход за годината		=	=
Печалба (загуба) от продължаващи дейности		(99)	(305)
Общо		(99)	(305)

Този финансов отчет е одобрен от името на ФИА ТАКСИ ЕООД от:



Соня Ханъмова

Съставител

(Бележките от страница 7 до страница 19 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2011 година

	Бележка №	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Нетекущи активи			
Нетекущи материални активи	13	63	101
Търговски и други вземания, нетно	15	9	4
Общо нетекущи активи		72	105
Текущи активи			
Материални запаси	14	-	28
Търговски и други вземания, нетно	15	346	382
Парични средства и еквиваленти	16	4	2
Възстановими данъци /ДДС/	15	1	-
Общо текущи активи		351	412
Общо активи		423	517
Текущи задължения			
Търговски и други задължения	17	36	131
Задължения по финансов лизинг	19	74	118
Общо текущи задължения		110	249
Нетекущи задължения			
Задължения по лихвени заеми	18	691	559
Задължения по финансов лизинг	19	9	87
Общо нетекущи задължения		700	646
Нетни активи		<u>(387)</u>	<u>(378)</u>
Капитал и резерви			
Основен капитал	20	5	5
Неразпределени печалби		<u>(392)</u>	<u>(383)</u>
Общо капитал и резерви		<u>(387)</u>	<u>(378)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на ФИА ТАКСИ ЕООД от:

Георги Ключков
Управител
29.03.2012

София Ханъмова
Съставител

(Бележките от страница 7 до страница 19 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2011

	Основен капитал хил. лв.	Неразпред. печалби хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2010 година	<u>5</u>	12	17
Загуба за периода	-	(305)	(305)
Непокрита загуба за минали години	-	(90)	(90)
Салдо на 31 декември 2010 година	<u>5</u>	<u>(383)</u>	<u>(378)</u>
Загуба за периода	-	(99)	(99)
Непокрита загуба за минали години	-	90	90
Салдо на 31 декември 2011 година	<u>5</u>	<u>(392)</u>	<u>(387)</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на ФИА ТАКСИ ЕООД от:

Георги Кючужков
Управител

29.03.2012

Соня Ханъмова

Съставител

(Бележките от страница 7 до страница 19 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2011 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2011

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Парични потоци от оперативната дейност		
Парични постъпления от клиенти	66	579
Парични плащания към доставчици	(155)	(251)
Парични плащания към персонала, нетно	-	(4)
Други плащания	(1)	-
Парични средства, генерирани от оперативна дейност	(90)	324
Платени данъци	-	(2)
Нетни парични потоци от оперативната дейност	(90)	322
Парични потоци от инвестиционната дейност	-	-
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	-	-
Парични потоци от финансовата дейност		
Постъпления от получени заеми	92	-
Изплатени заеми	-	(335)
Нетни парични потоци от финансовата дейност	92	(335)
Нетно увеличение/(намаление) на паричните средства през периода	2	(13)
Парични средства и еквиваленти в началото на периода	2	15
Парични средства и еквиваленти в края на периода (бележка 16)	<u>4</u>	<u>2</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на ФИА ТАКСИ ЕООД от:



Георги Кобилюков

София Ханъмова

Съставител

(Бележките от страница 7 до страница 19 са неразделна част от съдържанието на този финансов отчет)

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА****1. Правно състояние**

ФИА ТАКСИ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност регистрирано и установено в България. Адресът на регистрация на Дружеството, е гр. Варна, ул. Райко Жинзифов 40. Към 31 декември 2011 година едноличен собственик на капитала в Дружеството е местно физическо лице.

Основната дейност на Дружеството е даване под наем и оперативен лизинг на леки и лекотоварни автомобили, без водач.

Този финансов отчет е одобрен за издаване от Ръководството на дружеството на 31.03.2012 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и Разясненията на Комитета по международни стандарти за финансово отчитане (КМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз (EFRAG).

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави оценка на способността на предприятието да продължи дейността си като действащо предприятие. При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно, ръководството взема предвид всичката налична информация за бъдещето, за най-малко, но без да се ограничава до 12 месеца от датата на отчета за финансовото състояние. В резултат от оценката на ръководството, този финансов отчет е изготвен на база на принципа на действащото предприятие.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно предприятие функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за всеобхватния доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 и 2009 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към Еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчет за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход**3.1. Нетекущи материални и нематериални активи**

Нетекущите материални активи, са активи, които се държат от предприятието, за да се използват от производството, или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели и се очаква да бъдат използвани за повече от един период. Стойностния праг на същественост – цената на придобиване на един актив за 2009 година е 700 лв. Активите, под прага на същественост, независимо от класификацията им като нетекущи, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

Нематериалните активи са разграничими непарични активи без физическа субстанция.

Нетекущи материални активи са активи, които се държат от предприятието, за да се използват за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели, които се очаква да бъдат използвани през повече от един период.

Нетекущите материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване нетекущите материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в нетекущите материални активи се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизациите се начисляват въз основа на преценения полезен живот на активите, чрез използването на линейния метод.

Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи.

Определеният полезен живот на нетекущите активи в години е, както следва:

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

Полезен живот	2011	2010
Машини, съоразения и оборудване	3 години	3 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Офис оборудване	7 години	7 години
Компютърно оборудване	2 години	2 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от: датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности или датата на отписването му.

Прилаганият метод за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, въплътени в актива. Промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с МСС 8.

Земя, активи в процес на изграждане и напълно амортизирани активи не се амортизират.

3.2. Материални запаси

Дружеството притежава материални запаси под формата на стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба, материали, предназначени за влягане в производствения процес, продукция и незавършено производство.

Стоките и материалите се завеждат по цена на придобиване /историческа цена/, която включва покупната цена, мита, разходи по доставка и други разходи, които допринасят за привеждането им в готов за използване вид. Продукцията се завежда по продажна цена, а разликата до себестойността ѝ се отразява като приход или разход от преоценка. Стоково-материалните запаси се отписват по препоръчителния подход по средно-претеглена стойност, съгласно изискванията на МСС 2 – „Материални запаси“. Средно претеглената стойност се определя за всеки номенклатурен номер стоково-материален запас. Стоките предлагани за продажба се оценяват по продажната стойност /справедливата/. Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход.

3.3. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансово състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансово състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансово състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

3.3. Финансови инструменти (продължение)

За целите на последващото оценяване, Дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход; предоставени заеми и други търговски вземания и други финансови пасиви (различни от тези, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход). Класифицирането в съответната група зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор.

Предоставени заеми и други търговски вземания, нетно

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, с изключение на текущите вземания, които не се амортизират.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки и други текущи високоликвидни инвестиции, които могат да бъдат конвертирани в определена сума парични средства и подлежат на незначителни промени в стойността.

За целите отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства.

Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Предоставени заеми, търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между балансовата стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Текущи вземания не се дисконтират, ако ефектът от дисконтиране е несъществен. Обезценката се начислява чрез използването на корективна сметка за обезценка, която се представя в отчета за финансово състояние като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход в перото Обезценка на активи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната корективна сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на перото, в което преди това е била отразена обезценката.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през отчета за всеобхватния доход, са представени в отчета за финансовото състояние по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. Текущите задължения не се амортизират.

Лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за всеобхватния доход за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за всеобхватния доход на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи задължения, освен когато Дружеството има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след датата на отчета за финансовото състояние.

Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.4. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в отчета за всеобхватния доход, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към всяка балансова дата и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2011 и 2010 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10%.

3.5. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурно условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на стоките, което обикновено се свързва със собствеността върху стоките;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходи от услуги

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Други приходи/разходи

Печалбата/(загубата) от продажбата на нетекущи материални и нематериални активи се представя като други приходи/(разходи).

Приходи от лихви и дивиденди

Приходите от лихви се начисляват като се прилага методът на ефективния лихвен процент върху неплатената главница.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*към 31 декември 2011 година*

постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до балансовата стойност на финансовия актив или пасив.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

Фактори на финансовия риск

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

Пазарен риск**Лихвен риск**

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Тъй като при повечето заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над основния лихвен процент (ОЛП), Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Останалата част от получените заеми е с фиксиран лихвен процент, поради което Дружеството е потенциално изложено на лихвен риск на справедливата стойност в случай, че пазарните лихвени нива нараснат (спаднат) съществено над (под) договорените.

Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток и справедливата стойност.

Информация, относно приложимите лихвени проценти е оповестена в съответните бележки.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск в определени клиенти. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа минимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания), както и възможност за усвояване, при необходимост, на кредитна линия. Дружеството се стреми за изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

В таблицата по-долу са посочени финансовите задължения на Дружеството към датата на отчета за финансовото състояние, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтирани парични потоци. Сумите, дължими до дванадесет месеца след датата на отчета за финансовото състояние се равняват на тяхната балансова стойност, тъй като за тях влиянието на дисконтирането не е значително.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 3 и 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
31 декември 2011			
Лихвени заеми		-	691
Задължения по финансов лизинг	74	9	
Търговски и други задължения	36	-	-
31 декември 2010			
Лихвени заеми	418	-	437
Задължения по финансов лизинг	219	317	7
Търговски и други задължения	33	-	-

Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на своите съдружници. За да постигне тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали цената на капитала.

3.6. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита като разход в отчета за доходите.

За активите, придобити на финансов лизинг се признава разход за амортизация, като амортизационната политика на Дружеството по отношение на придобитите на лизинг активи не се различава от политиката за останалите амортизируеми активи, притежавани от Дружеството.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се запазват от лизингодателя се класифицират като оперативен лизинг.

Разходите за наем по договори за оперативен лизинг, нетно от получените от лизингодателя стимули, се признават в отчета за доходите на линейна база за срока на договора за лизинг.

3.7. Оценка на справедливата стойност

Справедливата стойност към 31 декември 2011 и 2010 година на финансовите активи, държани за търгуване и на активите на разположение за продажба, които се котират на регулиран пазар, е определена въз основа на котировките към датата на отчета за финансовото състояние, като Дружеството използва заключителната цена Купува за съответния финансов инструмент.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар се определя въз основа на използвани техники за оценка. За определянето на справедливата стойност на някои инструменти се използват котировки на сходни инструменти, за оценката на други инструменти се използват техники на дисконтираните парични потоци. Справедливите стойности на търговските вземания и задължения се счита, че са близки до техните справедливи стойности.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

4. Приходи

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	4	33
Приходи от продажба на стоки	13	123
Общо	<u>17</u>	<u>156</u>

Приходите от продажба на услуги са, както следва:

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Приходи от наеми	4	33
Общо	<u>4</u>	<u>33</u>

Приходите от продажба на стоки включват:

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Автомобили	13	29
Машини	0	94
Общо	<u>13</u>	<u>123</u>

5. Други приходи

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Печалба от продажба на нетекущи активи и материали, включително:	(1)	(68)
<i>Приходи от продажба на нетекущи активи и материали</i>	42	69
<i>Балансова стойност на продадени нетекущи активи и материали</i>	<u>(43)</u>	<u>(137)</u>
Застрахователни обезщетения	8	10
Общо	<u>7</u>	<u>(58)</u>

6. Разходи за материали

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Резервни части	3	14
Общо	<u>3</u>	<u>14</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

7. Разходи за външни услуги

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Поддръжка и ремонт	4	4
Застраховки	7	11
Държавни и общински такси	-	2
Други	-	<u>1</u>
Общо	<u>11</u>	<u>18</u>

8. Разходи за персонала

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	-	2
Общо	<u>-</u>	<u>2</u>

9. Разходи за амортизация

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	20	60
Общо	<u>20</u>	<u>60</u>

10. Други разходи

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Данък МПС	-	1
Неустойки	4	2
Общо	<u>4</u>	<u>3</u>

11. Отчетна стойност на продадените стоки

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Автомобили	35	251
Общо	<u>35</u>	<u>251</u>

12. Финансови приходи и разходи

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Финансови приходи		
Приходи от лихви по лизингови договори	<u>1</u>	<u>11</u>
Общо	<u>1</u>	<u>11</u>
Финансови разходи		
Разходи за лихви	51	64
По финансов лизинг	51	64
Банкови такси, комисионни и други разходи	-	<u>1</u>
Общо	<u>51</u>	<u>65</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

към 31 декември 2011 година

13. Нетекущи материални активи

	Машини и съоръжения хил. лв.	Трансп. средства хил. лв.	Други нетекущи активи хил. лв.	Общо ДМА хил.лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари 2010	<u>2</u>	<u>399</u>	<u>6</u>	<u>407</u>
Придобити	-	22	-	22
Излезли	-	(273)	(-)	(273)
Салдо на 31 декември 2010	<u>2</u>	<u>148</u>	<u>6</u>	<u>156</u>
Придобити	-	24	-	24
Излезли	(2)	(65)	(2)	(69)
Салдо на 31 декември 2011	<u>=</u>	<u>107</u>	<u>4</u>	<u>111</u>
<i>Надрупана амортизация</i>				
Салдо на 1 януари 2010	<u>1</u>	<u>125</u>	<u>4</u>	<u>130</u>
Начислена	1	58	1	60
Изписана през периода	-	(135)	-	(135)
Салдо на 31 декември 2010	<u>2</u>	<u>48</u>	<u>5</u>	<u>55</u>
Начислена	-	19	-	19
Изписана през периода	-	(22)	(2)	(24)
Салдо на 31 декември 2011	<u>=</u>	<u>45</u>	<u>3</u>	<u>48</u>
Балансова стойност към 1 януари 2010	<u>1</u>	<u>274</u>	<u>2</u>	<u>277</u>
Балансова стойност към 31 декември 2010	<u>=</u>	<u>100</u>	<u>1</u>	<u>101</u>
Балансова стойност към 31 декември 2011	<u>=</u>	<u>62</u>	<u>1</u>	<u>63</u>

Излезлите активи през 2010 година включват лек автомобил, отдаден при условия на финансов лизинг.

През 2010 година увеличението на нетекущите активи се дължи на придобиването на два леки автомобила.

Излезлите активи през 2011 година включват четири продадени леки автомобили.

14. Материални запаси

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Стоки	-	28
Общо	<u>=</u>	<u>28</u>

15. Търговски и други вземания, нетно

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Търговски вземания, нетно от обезценка	355	386
ДДС за възстановяване	1	-
Общо	<u>346</u>	<u>386</u>
Минус нетекущата част на търговските вземания		
Предоставени търговски заеми	9	4
Общо нетекущи вземания	<u>9</u>	<u>4</u>
Текущи вземания	<u>347</u>	<u>382</u>
Справедливата стойност на вземанията е равна на тяхната балансова стойност.		

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 към 31 декември 2011 година
16. Парични средства и еквиваленти

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	1	-
Парични средства в брой	3	1
Блокирани парични средства	=	1
Общо	<u>4</u>	<u>2</u>

17. Търговски и други задължения

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
Задължения към доставчици	29	27
Данъчни задължения	-	90
Задължения към застрахователи	<u>7</u>	<u>14</u>
Общо	<u>36</u>	<u>131</u>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения представени в отчета за финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2010 и 2011 година, съответства на справедливата им цена.

18. Задължения по лихвени заеми

	31 декември, 2011 хил. лв.	31 декември, 2010 хил. лв.
<i>Нетекущи задължения по лихвени заеми</i>	691	559
Общо	<u>691</u>	<u>559</u>

19. Задължения по финансов лизинг

	Минимални лизингови Плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.	31 декември 2010 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг				
До една година	82	140	79	130
Между две и пет години	9	95	9	92
Минус: Лихви по лизинг	<u>(3)</u>	<u>(13)</u>	=	=
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг	<u>88</u>	<u>222</u>	<u>88</u>	<u>222</u>
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година			<u>(79)</u>	<u>(130)</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година			<u>9</u>	<u>92</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*към 31 декември 2011 година*

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са транспортни средства. Средният период, за който се сключват лизинговите договори е 4 години.. Към 31 декември 2011 година средният ефективен лихвен процент по договорите за финансов лизинг е 9%.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

20. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно решение за регистрация.

21. Дивиденди

През 2010 и 2011 година дивиденди не са разпределяни.

22. Събития след датата на отчета за финансово състояние

Всички коригиращи събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние до датата на неговото съставяне са намерили отражение в отчета на дружеството.