

ГЕО СОРС ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2011 година

Февруари 2012, София

Този отчет съдържа 17 страници

Съдържание:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА	7
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
1.1. Собственост и управление	7
1.2. Предмет на дейност	7
1.3. Основни показатели на стопанската среда	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	7
2.2. Действащо предприятие	8
2.3. Сравнителни данни	8
2.4. Отчетна валута	8
2.5. Приблизителни счетоводни оценки	8
2.6. Управление на финансовия риск	9
2.7. Дълготрайни материални активи	11
2.8. Нематериални активи	12
2.9. Дългосрочни финансови активи	12
2.10. Финансови инструменти	12
2.11. Материални запаси	14
2.12. Парични средства	14
2.13. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство	14
2.14. Приходи	15
2.15. Разходи	15
2.16. Корпоративен данък	15
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	16
4. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	16
5. ВЗЕМАНИЯ	16
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	16
7. РАЗХОД ЗА ДАΝЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	17
8. ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	17
9. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	17
10. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	17
11. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	17

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА ГЕО СОРС ЕООД
към 31.12.2011 година**

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил.лв.) Текуща година
Нетекущи (дълготрайни) активи		24	Собствен капитал		54
Дълготрайни материални активи	3	19	Записан капитал	1.1	90
Съоръжения и други		19	Текуща печалба (загуба)		(36)
Общо дълготрайни материални активи		19	Общо собствен капитал		54
Дългосрочни финансови активи		1	Задължения		2
Акции и дялове в предприятие от група	4	1	Задължения към доставчици		1
Общо дългосрочни финансови активи		1	до една година		1
Отсрочени данъци	8	4	Други задължения		1
Общо нетекущи активи		24	до една година		1
Текущи (краткотрайни) активи		32	- към персонала, в т.ч.:		1
Вземания	5	9	до една година		1
Вземания от предприятия от група	4	7	Общо задължения, в т.ч.:		2
Други вземания		2	до една година		2
Общо Вземания		9			
Парични средства, в т.ч.:		23			
- в безсрочни сметки (депозити)		23			
Общо парични средства		23			
Общо текущи активи		32			
СУМА НА АКТИВА		56	СУМА НА ПАСИВА		56

Приложенията от страница 7 до страница 17 представляват неразделна част от финансовия отчет.

17 февруари 2012 година

Съставител: 
Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОР ЕООД

Ръководител: 
Димитър Христов



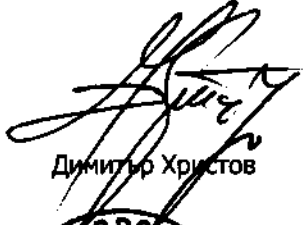
**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ГЕО СОРС ЕООД
за периода от 05.05.2011 г. до 31.12.2011 г.**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година
Разходи			Приходи		
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		14			
Суровини и материали		3			
външни услуги		11			
Разходи за персонала, в т.ч.:	6	22			
разходи за възнаграждения		19			
разходи за осигуровки, в т.ч.:		3			
- осигуровки, свързани с пенсии		2			
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	3			
разходи за амортизация и обез- ценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		3			
- разходи за амортизация		3			
Други разходи		1			
Общо разходи за оперативна дейност		40	Загуба от обичайна дейност		40
Общо разходи		40	Общо приходи		
Разходи за данъци от печалбата	7	(4)	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		40
			Загуба		36
Всичко		36	Всичко		36

Приложенията от страница 7 до страница 17 представляват неразделна част от финансовия отчет.

17 февруари 2012 година

Съставител: 
Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител: 
Димитър Христов



**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА ГЕО СОРС ЕООД
за периода от 05.05.2011 г. до 31.12.2011 г.**

Показатели	Записан капитал	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период			
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	90		90
- увеличение	90		90
Финансов резултат за текущия период		(36)	(36)
Собствен капитал към края на отчетния период	90	(36)	54

Приложенията от страница 7 до страница 17 представляват неразделна част от финансовия отчет.

17 февруари 2012 година

Съставител:

Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОР ЕООД

Ръководител:

Димитър Христов



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА ГЕО СОРС ЕООД
за периода от 05.05.2011 г. до 31.12.2011 г.**

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2011		
	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност			
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5	23	(18)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		22	(22)
Всичко парични потоци от основна дейност	5	45	(40)
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци свързани с дълготрайни активи		20	(20)
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания		1	(1)
Всичко Парични потоци от инвестиционна дейност		21	(21)
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци, свързани с емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	90		90
Парични потоци, от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	1		1
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		7	(7)
Всичко парични потоци от финансова дейност	91	7	84
Изменения на паричните средства през периода	96	73	23
Парични средства в началото на периода			-
Парични средства в края на периода			23

Приложенията от страница 7 до страница 17 представляват неразделна част от финансовия отчет.

17 февруари 2012 година

Съставител: 
Милена Райгелова
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител: 
Георги Христов


ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

1. Информация за дружеството

ГЕО СОРС ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление: София, район Лозенец, ул. Криволак 33, вх. А, ет.2. Дружеството е вписано в Търговския регистър на 05.05.2011 г. с ЕИК 201555957. На 11.07.2011 г. е увеличен капитала на дружеството и е вписан нов учредителен акт.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 17.02.2012 г.

1.1. Собственост и управление

Дружеството е с основен капитал 90 000 лева, разпределени както следва:

съдружници	брой дялове	31 декември 2011	
		номинална стойност BGN	
		за един дял	общо
Димитър Христов	45 000	2	90 000
Общо:	45 000	2	90 000

ГЕО СОРС ЕООД се управлява и представлява от Димитър Христов.

1.2. Предмет на дейност

През 2011 година основната дейност е инвестиции в и управление на проекти за енергийни източници. Извършват се проучвания на съществуващи проекти с цел закупуването и експлоатация.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основни показателите на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2008 – 2011 година са представени в таблица по-долу:

Показател	2008	2009	2010	2011
БВП в млн. лева	69 295	68 322	70 474	75 575
Реален темп на изменение на БВП	6.2%	- 5.5%	0.2%	3.6%
Инфлация в края на годината	7.8%	2.8%	3.0%	3.9%
Среден валутен курс на USD за годината	1.3372	1.4022	1.4753	1.4779

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

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

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща периода от създаването на дружеството 05.05.2011 г. до 31.12.2011 г.

Текуща година – 2011 година, която е и годината на създаване на дружеството.

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за предприятието. Съгласно Закона за счетоводството дружеството е освободено от задължението да изготвя консолидиран отчет.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обзримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обзримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обзримото бъдеще. Предприятието има свободен достъп до финансови ресурси.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни

оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

2.5.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31.12.2011 г. ръководството е направило преглед за обезценка и в резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

2.5.3. Обезценка на дългосрочни финансови активи

Към датата на съставяне на финансовия отчет ръководството е направило преглед за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия. В резултат на този преглед е установено, че не са налице условия за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия.

2.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и 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 предприятието при осъществяване на търговските операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

2.6.1. Пазарен риск

Пазарен е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Състои се от валутен, лихвен и друг ценови риск.

Валутен риск

Предприятието не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са

деноминирани в български лева и/или евро, доколкото левът е с фиксиран курс спрямо еврото по закон.

Лихвен риск

Към 31.12.2011 г. дружеството не е изложено на лихвен риск от своите финансови активи и пасиви, защото същите са в основната си част с фиксиран лихвен процент, или безлихвени. Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент, вследствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третираны като финансови активи с променлив лихвен процент.

Друг ценови риск

Предприятието не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

2.6.2. Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на предприятието няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството, носители на кредитен риск, са парични средства в банкови сметки (текущи) и вземания от клиенти.

По отношение на вземанията от клиенти, политиката на предприятието е да извършва продажбите си на клиенти с подходяща кредитна история. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно от финансовия отдел, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Вземанията от клиенти са представени в счетоводния баланс в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

2.6.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация предприятието да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

2.6.4. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала предприятието цели да създава и поддържа възможности да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвращаемост на инвестираните средства и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия

бизнес, както и да поддържа нормативно изискваните стойности на капитал. Предприятието текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

2.6.5. Справедлива стойност

Справедливата стойност е сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на предприятието е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в счетоводния баланс, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, предприятието очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизирана стойност. Също така голяма част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в счетоводния баланс по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на предприятието счита, че при съществуващите обстоятелства, представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви, са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други 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 други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на

определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2011
Машины и оборудване	3 години
Мобилни телефони	2 години
Ремонт на офис помещение	3 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен оценява продължителността на единиците, съставляващи този полезен живот. Даден нематериален актив се разглежда като имащ неограничен полезен живот, когато на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

2.9. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни предприятия, се представят във финансовия отчет по себестойност. Инвестициите не се търгуват на фондови борси, поради което не е възможно да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на дългосрочните инвестиции.

Притежаваните от дружеството дългосрочни финансови активи подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

Дивиденди от инвестиции в дъщерни предприятия се признават при установяване на правото на получаването им.

2.10. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към

датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие - по амортизирана стойност.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка. Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена.

2.12. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.13. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ), фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд ОЗМ, фонд Безработица и здравно осигуряване през 2011 г., възлиза на 28.5%, разпределени между работодател и осигурено лице в съотношение 55:45 за работещите при условията на трета категория труд. През 2012 г. общият процент е 30.3%, като се запазва съотношението между работодател и осигурено лице 55:45. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд ТЗПБ в размер на 0.4% за 2011 г. и за 2012 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се

основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, фонд ГВРС, както и в универсални и професионални пенсионни фондове, на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те не могат да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

2.14. Приходи

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

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита 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 по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

2.15. Разходи

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

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

2.16. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2012 г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. Дълготрайни материални активи

	мобилни телефони	машини	ремонт на офис помещение	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Постъпили	1	3	18	22
на 31.12.2011	1	3	18	22
Амортизация				
Начислена	-	(1)	(2)	(3)
на 31.12.2011	-	(1)	(2)	(3)
Балансова стойност				
на 31.12.2011	1	2	16	19

4. Инвестиции в дъщерни предприятия

Име	Дата на придобиване	Седалище	31 декември 2011	
			BGN'000	% участие
МВЕЦ Жеравица ООД	07.12.2011	България, София	1	80
Общо			1	80

Гео Сорс ЕООД придобива дъщерното предприятие от датата на учредяването на МВЕЦ Жеравица ООД. Стойността на инвестицията съответства на пазарната стойност на дяловете на дружеството, доколкото при отсъствието на активен пазар, справедливата им стойност е равна на номинала на дяловете. През 2011 г. няма отчетени приходи от дивиденди. Дъщерното предприятие е създадено в края на 2011 г. и към датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма приет годишен финансов на МВЕЦ Жеравица ООД.

5. Вземания

	31.12.2011 BGN'000
Вземания от предприятия от група (допълнителни вноски по чл.134 от ТЗ)	7
Данъци за възстановяване	1
Други	1
Общо	9

Вземането от предприятия в група представлява допълнителна вноска по чл.134 от ТЗ с цел придобиване на недвижим имот и поемане на текущи разходи по дейността на дъщерното дружество. Допълнителната вноска е предоставена с годишна лихва от 12%.

6. Разходи за персонала

	31.12.2011 BGN'000
Възнаграждения по трудови правоотношения	19
Социално осигуряване	3
Общо	22

Средно-списъчният брой на персонала през 2011 г. е 4 служители.

7. Разход за данък върху печалбата

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

Отчет за приходите и разходите	31.12.2011
	BGN'000
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	(37)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10%	4
Общо разход (икономия) за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	4
Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	31.12.2011
	BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	(40)
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10%	4
Общо разход (икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	4

8. Отсрочени данъци върху печалбата

	временна разлика 31.12.2011 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2011 BGN'000
Данъчна загуба	(37)	4
Общо активи по отсрочени данъци	(37)	4

9. Сделки със свързани лица

Следните предприятия са свързани лица за дружеството:

Свързани лица	Вид на свързаност
МВЕЦ Жеравица ООД	Дъщерно предприятие

През 2011 година не са осъществени сделки със свързани лица.

10. Условни задължения

Дружеството не води съдебни спорове и няма условни ангажименти.

11. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.