ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на „Саванто" АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „Саванто" АД към 31 декември 2011 година, включващ баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация .

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното

представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компания „Саванто" АД към 31 декември 2011 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Изисквания на чл. 38, ал.(4) от Закона за счетоводството

Ние извършихме преглед на годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на „Саванто"АД . Ръководство носи отговорност за изготвянето на този доклад. Доколкото този доклад съдържа финансово-отчетни данни, сравнихме тези данни с данните от годишния финансов отчет на дружеството.

По наше мнение финансово-отчетните данни от годишния доклад на ръководството за дейността през 2011 година съответстват на данните от годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Подпис на одитора:

0204 Вера Перфанова Регистриран одитор

Дата на одиторския доклад: 20.07.2012 г.

Адрес на одитора: гр.София, ул.Елин Пелин №23

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчетна единица:	Саванто АД
Гр. (с.)	София,бул.Т.Каблешков 55
Община:	0

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
130319923

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
КЪМ 31.12.2011 г.

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	**01000**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120	4	0
Общо за група I	**02100**	**4**	**0**
II. Дълготрайни материални активи			
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220	1	
Съоръжения и други	02230	91	110
Общо за група II	**02200**	**92**	**110**
III. Дългосрочни финансови активи			
IV. Отсрочени данъци	**02400**		
Общо за раздел Б	**02000**	**96**	**110**
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Продукция и стоки	03130	25	9
Стоки	03132	25	9
Общо за група I	**03100**	**25**	**9**
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210	82	124
Общо за група II	**03200**	**82**	**124**
III. Инвестиции			
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410	8	2
Касови наличности в лева	03411	1	
Разплащателни сметки	03413	7	2
Общо за група IV	**03400**	**8**	**2**
Общо за раздел В	**03000**	**115**	**135**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**04000**		
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**04500**	**211**	**245**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	**05100**	**50**	**50**
Акционерен капитал	05110	**50**	**50**
II. Премии от емисии	**05200**		
III.Резерв от последващи оценки	**05300**		
IV.Резерви			
V.Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510	**7**	4
Непокрита загуба	05520	(46)	(46)
Общо за група V	**05500**	**(39)**	**(42)**
VI. Текуща печалба (загуба)	**05600**	**3**	**3**
Общо раздел А	**05000**	**14**	**11**
Б. Провизии и сходни задължения			
В. Задължения			
Задължения към финансови предприятия /лизинг/	07200	3	7
До 1 година	07201	3	
Над 1 година	07202		7
Задължения към доставчици	07400	158	124
До 1 година	07401	158	124
Други задължения	07800	36	103
До 1 година	07801	36	103
в това число:			
Към персонала	07810	2	2
До 1 година	07811	2	2
Осигурителни задължения	07820	1	1
До 1 година	07821	1	1
Данъчни задължения	07830	8	0
До 1 година	07831	8	
Общо за раздел В	**07000**	**197**	**234**
До 1 година	07001	197	227
Над 1 година	07002	0	7
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	**08000**	**0**	**0**
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	**08500**	**211**	**245**

Дата: 13.03.2012 г.

Ръководител: Иван Шарков

Съставител: Нелко Стойчев

(име,презиме,фамилия) *(подпис)*

Заверил, спъл декларе

0204 Ивя Стефанова

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчетна единица:	Саванто АД
Гр. (с.)	София,бул.Т.Каблешков 55
Община:	0

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
130319923

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2011 ГОДИНА

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	122	204
Суровини и материали	10210	60	60
Външни услуги	10220	62	144
Разходи за персонала	10300	31	29
в това число:			
Разходи за възнаграждения	10310	26	25
Разходи за осигуровки	10320	5	4
Разходи за амортизация и обезценка	10400	21	5
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	21	5
в това число:			
Разходи за амортизация	10411	21	5
Други разходи	10500	28	17
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи	10510	27	17
Общо за група I	**10000**	**202**	**255**
II. Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200	2	2
Общо за група II	**11000**	**2**	**2**
Б. Печалба от обичайна дейност	**14000**	**3**	**3**
III. Извънредни разходи	12000		
Общо разходи (I + II + III)	**13000**	**204**	**257**
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**14100**	**3**	**3**
IV. Разходи за данъци от печалбата	**14200**		
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	**14300**		
Г. Печалба (В - IV - V)	**14400**	**3**	**3**
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	**14500**	**207**	**260**

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи			
I.Приходи за оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби	15100	206	260
Стоки	15120	35	23
Услуги	15130	171	237
Други приходи	15400	1	
Общо за група I	**15000**	**207**	**260**

II. Финансови приходи			
Б. Загуба от обичайна дейност	19000	0	0
III. Извънредни приходи	17000		
Общо приходи (I + II + III)	18000	207	260
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	19100	0	0
Г. Загуба (В + IV + V)	19200	0	0
Всичко (Общо приходи + Г)	19500	207	260

Дата: 13.03.2012 г.

Ръководител: Иван Шарков

Съставител: Нелко Стойчев

(име,презиме фамилия)

(подпис)

Заверка, като декларация

0204 Мая Пенчухова Регистратор: оригинал

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчетна единица:	Саванто АД
Гр. (с.)	фия,бул.Т.Каблешков 55
Община:	0

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
130319923

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2011 ГОДИНА

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Код на реда	Текущ период			Предходна година		
а	б	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61531	289	171	118	189	252	(63)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	61533		31	(31)		27	(27)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	61537		1	(1)			
Други парични потоци от основната дейност	61538		75	(75)	95	3	92
Общо за раздел А	**61530**	289	278	11	284	282	2
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
В. Парични потоци от финансова дейност							
Плащания на задължения по лизингови договори	61555		4	(4)		5	(5)
Други парични потоци от финансовата дейност	61557		1	(1)			
Общо за раздел В	**61550**		5	(5)		5	(5)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**61560**	289	283	6	284	287	(3)
Д. Парични средства в началото на периода	**61570**			2			5
Е. Парични средства в края на периода	**61580**			8			2

Дата: 13.03.2012

Ръководител: Иван Шарков

Съставител: Нелко Стойчев

(име,презиме,фамилия) *(подпис)*

Заверил, че всички данни са верни

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчетна единица:	Саванто АД
Гр. (с.)	София,бул.Т.Каблешков 55
Община:	0

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
130319923

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2011 ГОДИНА

(може да не се попълва от малките и средни предприятия, съгласно чл. 26 , ал. 5 от Закона за счетоводството)

ПОКАЗАТЕЛИ	код на реда	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	ОБЩО собствен капитал
					Законови	Резерви от изкупени собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	*61610*	50							4	(46)	3	11
1. Финансов резултат за текущия период	61660										3	3
2. Други изменения в собствения капитал	61710								3		(3)	
3. Салдо към края на отчетния период	61720	50							7	(46)	3	14
4. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	*61740*	50							7	(46)	3	4

Дата: 13.03.2012

Ръководител: Иван Шарков

Съставител: Нелко Стойчев

(име,презиме,фамилия) *(подпис)*

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Заверил, както следва

0204 Нар. Представител Регистрация

Отчетна единица:	Саванто АД
Гр. (с.)	рия,бул.Т.Каблошко
Община:	0

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
130319923

СПРА

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2011 г.

Показатели	Код на реда	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				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 периода	в т.ч. на постъпили от внос и нови местно производство	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																	
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки програмни продукти и др.подобни права и активи	6120		5			5			5		1		1			1	4
в това число:																	
Общо за група I	6100	0	5	0	0	5	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи																	
Машини, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и др.	6220		2			2			2		1		1			1	1
Транспортни средства	6240	19				19			19	7	5		12			12	7
Други дълготрайни материални активи	6250	98				98			98		14		14			14	84
в т.ч.: предоставени аванси	6261					0			0				0			0	0
Общо за група II	6200	98	2	0	0	100	0	0	100	0	15	0	15	0	0	15	85

Дата: 13.03.2012

Ръководител: Иван Шарова

Съставител: Нелко Стоичев

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Пояснителни сведения
за оповестяване на счетоводните правила и методи за оценка и амортизация
на активите и пасивите
към 31.12.2011 г.

I.Общи

Саванто АД е акционерно дружество .
Предмета на дейност на Дружеството е производство и дизайн на софтуер, търговия със софтуерни и хардуерни продукти и извършване на свързаните с тях услуги, консултантска, рекламна, информационна дейност и др.
Дружеството се представлява от Иван Шарков и Делян Манолов – заедно и поотделно.
Съвет на директорите:
Росен Митев Георгиев
Иван Георгиев Шарков
Делян Николаев Манолов
Явор Викторов Дренски
Капитала на дружеството е в размер на 50 хил.лв. и е изцяло внесен.
Акции:поименни, 50 000 бр. с номинал 1 лев.
Булстат: 130319923
Адрес: гр.София, ул.Генерал Паренсов 29

II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр.30/2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г., обн. ДВ, бр.86/26.10.2007 г., в сила от 01 януари 2008 г.).

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2011 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 20 март 2012 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

III. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

1. Промени в НСФОМСП в сила от 01 януари 2008 г.

Считано от 01 януари 2008 год. бяха променени следните счетоводни стандарти, които дружеството прилага:

- СС1 Представяне на финансови отчети;
- СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси;

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

- СС4 Отчитане на амортизациите;
- СС7 Отчети за паричните потоци;
- СС8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- СС10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет;
- СС12 Данъци от печалбата;
- СС16 Дълготрайни материални активи;
- СС17 Лизинг;
- СС18 Приходи;
- СС20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ;
- СС24 Оповестяване на свързани лица;
- СС27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия;
- СС28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;
- СС31 Отчитане на дялове в смесени предприятия;
- СС32 Финансови инструменти;
- СС36 Обезценка на активи;
- СС37 Провизии, условни задължения и условни активи;
- СС38 Нематериални активи; и
- СС40 Отчитане на инвестиционни имоти.

2. Счетоводни стандарти, които са в сила, но не са приложими за дружеството:

- СС9 Представяне на финансовите отчети за предприятия с нестопанска дейност;
- СС11 Договори за строителство;
- СС13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност;
- СС22 Отчитане на бизнескомбинации;
- СС34 Междинно счетоводно отчитане; и
- СС41 Селско стопанство.

IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от теци оценки и допускания.

2. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключени на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като "положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове".

На 01 юли 1997 г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро 1EUR=1.95583 лв.

3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви – текущо пропорционално на времева база;
- дивиденти – при установяване на правото за получаването им;
- лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

4. Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируема стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по заемите от типа "такси за отпускане на кредит" се разсрочват пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като "Разходи за лихви".

През 2011г. Дружеството не е страна по договори за заем.

5. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

- разходи за подготовка на мястото, където ще се използва активът;
- разходи по доставката – като транспортни, куриерски и др.;
- разходи за инсталиране;
- разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

ВЯРНО С
ОРИГИНАЛА

Първоначалната оценка на вътрешносъздаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;
- права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
- програмни продукти – 2 години или срок на договора;
- продукти от развойна дейност – до 5 години;
- интернет-сайтове – за срока на договора.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Дружеството притежава права върху програмни продукти в размер на 4 хил.лв

6. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху които ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

ОРИГИНАЛА

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 години;
- машини и оборудване – 3,33 години;
- автомобили – 4 години;
- компютри и мобилни телефони – 2 години;
- други – 6,67 години.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Дълготрайните материални активи на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 94 хил. лева, като най-голяма е частта на съоръженията и други ДМА, които са в размер на 91 хил.лв..

7. Лизингови договори

7.1. Когато дружеството е лизингополучател

При финансов лизингов договор дружеството отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. В баланса се признава и задължение в размер на определената в договора обща сума на наемните плащания. Разликата се признава за финансов разход за бъдещи периоди, който се отчита като текущ финансов разход през периода на договора. Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита като разходи за външни услуги плащанията за наем на актив.

7.2. Когато дружеството е лизингополучател

При финансов лизингов договор дружеството отчита вземане в размер на определените в договора наемни плащания, които включват справедливата стойност на отдадения актив и финансов приход за бъдещи периоди, които се признават като текущи финансови приходи през периода на договора. Дружеството отписва актива по неговата балансова стойност.

При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита наемните вноски като приходи от продажби на услуги.

8. Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.

Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

9. Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи, държани за търгуване; финансови активи, държани до настъпване на падеж и финансови активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията надружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

Финансовите активи на Дружеството към края на отчетния период са в размер на 82 хил. лева, като най-голяма е частта на вземанията от клиенти в размер на 82 хил. лева.

10. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата средно претеглена стойност. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

Наличните стоки към 31.12.2011 г. са в размер на 25 хил. лева.

11. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се

ОРИГИНАЛА

реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

12. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

Наличните парични средства към 31.12.2011 г. са в размер на 8 хил.лв.

13. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на акциите/дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

Резервите са:

- общи (законови);
- от последващи оценки;
- други.

Собствения капитал на Дружеството към 31.12.2011 г. е в размер на 14 хил.лв.

14. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса., както и неизплатените заплати.

Задълженията към персонала към 31.12.2011 г. са в размер на 2 хил.лв.

15. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и по финансов лизинг); финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равна на справедливата стойност на полученото за вложението, вкл. всички разходи по сделката.

Последваща оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.

Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочни заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заема.

Към 31.12.2011 г. Дружеството е страна по лизингов договор. Задължението към лизингодателя е в размер на 3 хил.лв.

16. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква за породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството.

Сумата, призната като провизия, е най-добрата приблизителната оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждане на задължението.

Провизиите се преразглеждат всяка година към датата на баланса и при необходимост стойността им се коригира.

Дружеството не отчита в баланса условни активи и условни пасиви, а ги представя извън баланса.

17. Възнаграждение на одиторите

Възнаграждението за независим финансов одит на финансовия отчет на дружеството за 2011 година е в размер на левовата равностойност на 2 295,00 лева без ДДС. То ще се признае в отчета за приходи и разходи за финансовата 2012 година. Одиторът не е получавал възнаграждения за други услуги на дружеството.

18.Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2011 г. Дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица.

19. Събития след датата на финансовия отчет

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след 31 декември 2011 година, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011 година.

Нелко Стойчев
Гл.счетоводител

Иван Шарков
Управител

20 март 2012 София

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА