

"ДОРИС" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

**За годината към
31.12.2011г.**

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД



Ръководителя:

ТОДОЖКА ЕНЕВА

Съставител:

СТОЯНКА РАДЕВА

гр. Сливен, 01.03.2012 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
2. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
3. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
4. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
5. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
6. СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
7. ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ



Светла Петрова, д.е.с.
Регистриран одитор

ДО

Съдружниците на

„ДОРИС“ ООД

гр. Сливен

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ДОРИС“ ООД (Дружеството) към 31 декември 2011 година, включващ счетоводен 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 съществени 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 финансови отчети 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 „ДОРИС“ ООД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл.38, пар.4), ние се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за отчетната 2011 г. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността с дата 01.03.2012 година се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на „ДОРИС“ ООД към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Регистриран одитор:

Светла Петрова, д.е.с.

26.04.2012 г.

ул. "Пловдив" № 7
гр. Варна



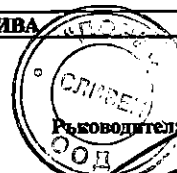

0632
Светла
Петрова
Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ДОРИС" ООД
Към 31.12.2011 г.

Актив			ЕИК119606924			Пасив		
Раздели, групи, статия	Сума (хиляда)		Раздели, групи, статия	Сума (хиляда)				
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година			
а	1	2	а	1	2			
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал					
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	45	45			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	40	81	II. Резерви					
Общо за група I:	40	81	1. Други резерви	229	223			
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група II:	229	223			
1. Земи и сгради, в т.ч.:	154	161	III. Текуща печалба (загуба)	17	6			
- земи	34	34	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	291	274			
- сгради	120	127	Б. Провизии и сходни задължения					
2. Машины, производствено оборудване и апаратура	9	25	1. Провизии за данъци, в т.ч.:	26	22			
3. Съоръжения и други	1278	1135	- отсрочени данъци	26	22			
Общо за група II:	1441	1321	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	26	22			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	1481	1402	В. Задължения					
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	1266	1214			
I. Материални запаси			до 1 година	169				
1. Суровини и материали	41	82	над 1 година	1097	1214			
Общо за група I:	41	82	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	191	194			
II. Вземания			до 1 година	191	194			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	118	79	над 1 година					
над 1 година			3. Други задължения, в т.ч.:	35	56			
2. Други вземания, в т.ч.:	38	126	до 1 година	35	56			
над 1 година			над 1 година					
Общо за група II:	156	205	- Задължения към персонала, в т.ч.:	16	16			
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	16	16			
- в брой	151	90	над 1 година					
- безсрочни сметки (депозити)		16	- Осигурителни задължения, в т.ч.:	6	6			
Общо за група III:	151	106	до 1 година	6	6			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	348	393	над 1 година					
В. Разходи за бъдещи периоди		9	- Данъчни задължения, в т.ч.:	2	2			
			до 1 година	2	2			
			над 1 година					
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1492	1464			
			до 1 година	395	250			
			над 1 година	1097	1214			
			Г. Финансиране и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	20	44			
			- финансиране	20	44			
СУМА НА АКТИВА	1829	1804	СУМА НА ПАСИВА	1829	1804			

Дата на съставяне:
гр. Славен, 01.03.2012 г.

Съставител:
СТОЯНКА РАДЕВА



ТОДОРКА ЕНЕВА

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 26.04.2012 г.



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ДОРИС" ООД
за 2011 г.

ЕИК119606924

Наименование на разходите	Сума /хил. лв./		Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	2028	1696	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	3146	2684
а) суровини и материали	1507	1259	а) услуги	3146	2684
б) външни услуги	521	437	2. Други приходи, в т.ч.:	31	14
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	293	270	- приходи от финансиране	24	10
а) разходи за възнаграждения	250	230	Общо приходи от оперативната дейност	3177	2698
б) разходи за осигуровки	45	40	Общо приходи от обичайната дейност	3177	2698
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	677	578	3. Загуба от обичайната дейност	30	34
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	677	578	4. Извънредни приходи	51	51
- разходи за амортизация	677	578	Общо приходи	3228	2749
4. Други разходи	90	53			
Общо разходи за оперативната дейност	3090	2597			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	117	135			
Общо финансови разходи	117	135			
Общо разходи за обичайната дейност	3207	2732			
Общо разходи	3207	2732			
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	21	17			
7. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	4	11			
8. Печалба	17	6			
Всичко	3228	2749	Всичко	3228	2749

Дата на съставяне:
гр. Сливен, 01.03.2012 г.

Съставител:

СТОЯНКА РАДЕВА

Ръководител:

ТОДОЖКА ЕНЕВА

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 26.04.2012 г.



ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ДОРИС" ООД
за 2011 г.

ЕИК119606924 (Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последв ации оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	45						223			6	274
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	45						223			6	274
3. Финансов резултат за текущия период										17	17
4. Разпределение на печалба							6			(6)	
5. Салдо към края на отчетния период	45						229			17	291
6. Собствен капитал към края на отчетния период	45						229			17	291

Дата на съставяне:
гр. Сливен, 01.03.2012 г.

Съставител:
СТОЯНКА РАДЕВА



СЪРЪКОВОДИТЕЛ
ТОДОРКА ЕНЕВА

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 26.04.2012 г.


0632 Светла Петрова
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ДОРИС" ООД
за 2011 г.

ЕИК119606924

(хил. лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5153	4052	1101	4181	3223	958
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		296	(296)		267	(267)
3 Платени и възстановени данъци върху печалбата	8		8			
4 Други парични потоци от основна дейност	52		52	51	101	(50)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	5213	4348	865	4232	3591	641
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		358	(358)		102	(102)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		358	(358)		102	(102)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	169		169		87	(87)
2 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		116	(116)		135	(135)
3 Плащания на задължения по лизингови договори		515	(515)		325	(325)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	169	631	(462)		547	(547)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	5382	5337	45	4232	4240	(8)
Д. Парични средства в началото на периода			106			114
Е. Парични средства в края на периода			151			106

Дата:
гр. Сливен, 01.03.2012 г.

Съставител:

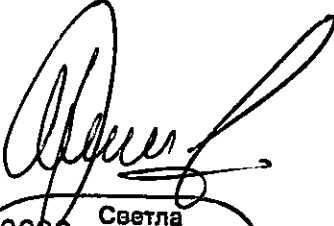
СТОЯНКА РАДЕВА

Ръководител:

ТОДОРКА ЕНЧЕВА

Регистриран одитор: Светла Петрова, д.е.с.

Дата: 26.04.2012 г.


 0692 Светла Петрова
 Регистриран одитор

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2011 година

"ДОРИС" ООД

(хил.лв)

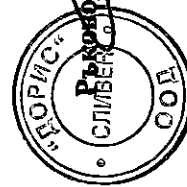
ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислено през периода	Отписано през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, прогн. продукти и други подобни права и активи	92			92			92	11	41		52			52	40
Обща група I	92			92			92	11	41		52			52	40
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	208			208			208	47	7		54			54	154
-земи	34			34			34								34
-сгради	174			174			174	47	7		54			54	120
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	62			62			62	37	16		53			53	9
3. Съоръжения и други	3650	756	160	4246			4246	2515	613	160	2968			2968	1278
Обща група II	3920	756	160	4516			4516	2599	636	160	3075			3075	1441
Общо нетекущи /дълготрайни/ активи	4012	756	160	4608			4608	2610	677	160	3127			3127	1481

Дата на съставяне:

гр. Сливен, 01.03.2012 г.

Съставител:

СТОЯНКА ПАДЕВА

Ръководител:
ТОДОРКА ЕНЕВА

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 Г.

„ДОРИС“ ООД, ЕИК 119606924

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: „ДОРИС“ООД

Държава на регистрация: Република България

Седалище и адрес на управление: гр.СЛИВЕН, ул. ”ЛЪДЖЕНСКА” № 1-В-9

Адрес за кореспонденция: гр.СЛИВЕН, ул. ”ЛЪДЖЕНСКА” № 1-В-9

Булстат/ЕИК: 119606924

Предмет на дейност: Автобусен превоз на пътници; Туроператорска и турагентска дейност

Дата на финансов отчет: 31.12.2011 г.

Текущ период – годината, започваща на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2011 г.

Предходен период –годината, започваща на 01.01.2010 г. и завършваща на 31.12.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на предприятието.

Брой служители средно за периода: 52

Обслужващи банки: Първа Инвестиционна Банка АД, ОББ АД

Обслужващи юристи: ПЕТЪР ПЕТКОВ ШИДЕРОВ

Дата на изготвяне: 26.03.2012 г.

Дата на одобрение: 27.04.2012 г.

Орган, одобрил отчета за публикуване: Общо събрание на съдружниците, чрез решение вписано в протокол от 27.04.2012 год.

Собственост и управление:

<i>Акционер /Съдружник /</i>	<i>Брой акции/дялове</i>	<i>Стойност</i>	<i>Платени</i>	<i>Относителен дял</i>
Тодорка Т. Енева	225	22 500	22 500	50 %
Христо П. Енев	225	22 500	22 500	50 %
ОБЩО:	450	45 000	45 000	100 %

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011
Управителният орган на „Дорис“ ООД е Общото събрание на съдружниците

Управители на дружеството са: Тодорка Томова Енева и Христо Петров Енев – заедно и поотделно.

Дружеството се представлява от: Тодорка Томова Енева и Христо Петров Енев – заедно и поотделно.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

До 31.12.2004 г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по Националните счетоводни стандарти. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран.

Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи: Текущо начисляване; Действащо предприятие; Предпазливост; Съпоставимост между приходите и разходите; Предимство на съдържанието пред формата; Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период; Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовия отчет.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет 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. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев (BGN). От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е фиксиран към курс на еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се третират като текущи приходи и разходи в ОПР.

Към 31 декември паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходи могат надеждно да се измерят. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвените данъци /данък върху добавената стойност/ и предоставените отстъпки и работи.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линеен принцип за периода на наема.

Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Приходите от дивиденди в дялове и ценни книжа се представят в ОПР като «приходи от участия».

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

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

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.7. Нетекущи /Дълготрайни/ материални активи

Признаване и оценка

„ДОРИС“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Предприятието отчита като дълготрайни материални активи /ДМА/ установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Стойностния праг, над който активите се признават за ДМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва :

За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в предприятието - себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи /несвързани пряко с процеса на придобиване/

Последващо оценяване

След първоначално признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислените амортизации и евентуалните загуби от обезценки.

Последващи разходи

Последващите разходи по ДМА се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизация

Дружеството, начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми :

Административни, производствени, търговски сгради	4%
Съоръжения	4%
Машини и оборудване	30%
Транспортни средства	10%, в т.ч. автомобили – 25%
Компютърно оборудване и GSM	50%
Обзавеждане и други активи	15%
ДМА с ограничен срок на ползване	АН съответстваща на срока на ползване

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Срок на годност

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Полезния живот на ДМА се преразглежда в края на годината като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност които се различават повече от 10 % от предишни оценки.

Остатъчна стойност

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на ДМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност. Последната е по-високата между нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на активи, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв, а когато го надвишава, разликата се признава като текущ разход. Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато през предходни периоди с тази загуба е намален преоценъчния резерв. Възстановяване се допуска, само когато тази загуба е отчетена през предходни периоди като текущ разход.

2.8. Нематериални активи

Признаване и оценка

Предприятието счита като нематериалните активи /НМА/ нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностния праг, над който активите се признават за НМА е определен на 700 лв. и под този праг активите се отчитат като текущ разход.

При първоначално придобиване НМА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НМА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди от НМА.

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НМА се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НМА или се отчитат като отделен НМА/ само в случай че водят до увеличаване на очакваните изгоди и се третира като разходи за усъвършенстване.

Временното извеждане от употреба на НМА (за усъвършенстване или консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца или се нуждаят от съществено усъвършенстване.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на НМА се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за усъвършенстване или консервация, план с конкретни процедури, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Представяне

Нематериалните активи се класифицират и представят във финансовия отчет в следните групи: права за индустриална собственост, права върху интелектуална собственост, концесионни права, технологични права, нематериални активи в процес на развитие и други НМА.

Амортизация

Дружеството начислява амортизации на НМА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми :

Програмни продукти и софтуер	50%
Други НМА	15%
НМА с ограничен срок на ползване	АН съответстваща на срока на ползване

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на НМА подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за ДМА

2.9. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са имоти /земи и сгради/, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначения като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като ДМА по реда на СС 16;
- Имоти за продажба – отчитат се като МЗ по реда на СС 2, в случай на незавършено производство по реда на СС 11;
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

При последващо оценяване на инвестиционните имоти, предприятието прилага модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „инвестиционните имоти“ се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива

към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на ОПР.

2.10. Инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат във финансовия отчет по цена на придобиване /себестойност/ намалена с натрупаните загуби от обезценка. Себестойността представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед и обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в ОПР.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпване на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

Когато предприятието стане част от група и е инвеститор в асоциирано предприятие, инвестицията в асоциираното предприятие се отчита в консолидирания финансов отчет по метода на собствения капитал.

2.11. Финансови активи на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са с характер на участия в капиталите на други предприятия, в които дружеството не упражнява значително влияние или контрол върху дейността им.

Първоначално дългосрочните инвестиции на разположение за продажба /представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент/ се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите за придобиване на инвестицията.

Ефектите от последващата преоценка до справедливата стойност на дългосрочните инвестиции на разположение за продажба се отчитат като текущи финансови приходи ли разходи.

2.12. Дялове в смесени предприятия

Смесеното предприятие се основава на договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол. Смесеното предприятие може да бъде: съвместно контролирана дейност, съвместно контролирани активи и съвместно контролирана стопанска единица.

2.12.1. Когато дружеството е съдружник в смесено предприятие

В този случай, дружеството споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие.

Съвместно контролирани дейности

Съвместно контролираната дейност се базира на експлоатацията на активи и други ресурси на съдружниците, като същата не представлява обособена стопанска единица, която да е отделна от самите съдружници.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирана дейност, отчита и отразява във финансовите си отчети:

- Контролираните от него активи и поетите от него задължения;
- Направените от него разходи и собствения си дял в приходите от продажбите на продукцията, стоките и услугите, произвеждани от смесеното предприятие;

За целите на съвместно контролираната дейност не се води отделно счетоводство и не се изготвя отделен финансов отчет. С цел оценяване ефективността от смесеното предприятие, съдружниците за свои цели определят вида на отчетите, които следва да се изготвят и информацията, която те следва да съдържат.

Съвместно контролирани активи

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Съвместно контролираните активи се базират на съвместен контрол, а често и на съвместна собственост върху един или повече от активите, внесени в смесеното предприятие или придобити специално за него.

Когато предприятието е съдружник в такова смесено предприятие, базирано на съвместно контролирани активи отчита и отразява във финансовите си отчети:

- Своя дял в съвместно контролираните активи, класифицирани според естеството на активите, а не като инвестиция;
- Своя дял от понесените пасиви при финансиране на собствения му дял;
- Своя дял от пасивите, понесени съвместно с другите съдружници във връзка със смесеното предприятие;
- Какъвто и да е приход от продажбата на този дял от продукцията заедно със своя дял в разходите, направени от смесеното предприятие;
- Каквито и да е разходи, свързани със собствения му дял в смесеното предприятие.

Съвместно контролирани стопански единици

Съвместно контролираната стопанска единица е самостоятелно създадено, обособено предприятие, в което всеки от съдружниците има дял. Такава единица действа по същия начин като всички останали предприятия, но с тази разлика, че договорното взаимоотношение между съдружниците установява съвместен контрол върху дейността му.

Когато предприятието е съдружник в съвместно контролирано предприятие, в индивидуалния си финансов отчет отчита участието си в него като инвестиция по себестойността метод.

Когато предприятието-съдружник в съвместно контролираното предприятие стане част от група и поне един от останалите съдружници не е предприятие от групата, в консолидирания финансов отчет участието се отчита по метода на пропорционалната консолидация.

За целите на съставяне на консолидирания финансов отчет, предприятието съдружник в съвместно контролираната стопанска единица използва следния начин за консолидиране:

- Посочва своя дял в активите, пасивите, приходите и разходите на съвместно контролираната стопанска единица на отделни редове в консолидирания финансов отчет.

2.12.2. Когато дружеството е инвеститор в смесено предприятие

В този случай, дружеството не споделя съвместния контрол върху смесеното предприятие. В своя финансов отчет дружеството отчита дяловото си участие в смесеното предприятие като финансов инструмент.

2.13. Материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на преките разходи.

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

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

Изписването на материалните запаси става по метода: Първа входяща – първа изходяща цена. Методът „среднопретеглена стойност“ се използва при изписването на дизеловото гориво в края на месеца.

В края на отчетния период МЗ се оценяват по по-ниската от отчетната и нетната реализируема стойност,

Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализируема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализируема стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват МЗ, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на МЗ, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на МЗ до нетната им реализируема стойност, както и всички загуби от МЗ се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на МЗ, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализируема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои МЗ могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например МЗ, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. МЗ, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива.

2.14. Търговски и други вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземанията във валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

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

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

- Другите вземания се представят по себестойност.

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Първоначално вземанията и кредитите се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Към всяко едно вземане се подхожда индивидуално, като се прилагат съотносими критерии за оценка на събираемостта. Несъбираемите вземания се отписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентска корективна счетоводна сметка за всеки вид вземане и се отразява в статията «обезценка на активи» на лицевата страна на ОПР.

2.15. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат по номинална стойност /себестойност/, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови приходи /от лихви/ през периода, за който се отнася заема.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.16. Парични средства и парични еквиваленти

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

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

Паричните средства се оценяват по номинална стойност. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.

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

2.17. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчиците и другите търговски задължения се отчитат по историческа цена, която се приема за справедливата стойност на сделката и която ще бъде платена в бъдеще за получените стоки и услуги, фактурирани или не на дружеството.

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят по заключителния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансовия отчет.

След първоначалното признаване търговските и други задължения се отчитат по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

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

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

2.18. Получени заеми

Всички заеми първоначално се отчитат по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в ОПР като финансови разходи /за лихви/ през периода, за който се отнася заема.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.19. Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини, оборудване, транспортни средства и др., при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в ОПР на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС17.

2.20. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Пенсионни и други задължения

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за

социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения между работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии“, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд „Общо заболяване и майчинство“, фонд „Безработица“, Фонд „Трудова злополука и професионална болест“, фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите“ и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в КСО.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки се признават като разход в ОПР в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване.

Дължимите от дружеството вноски по социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Полагащите се суми за компенсирани отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

Дългосрочни доходи на персонала

Съгласно Кодекса на труда, работодателя е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Съгласно Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудов договор.

Дружеството няма програми за дългосрочни доходи на персонала. При възникване на обстоятелство като напускане, пенсиониране и др., дружеството прилага законовите норми, визиращи неговите задължения към персонала за изплащане на съответните обезщетения и суми, които се признават като разходи и задължения в периода на събитието.

След изплащането на тези доходи, за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.21. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. финансовия отчет.

2.22. Собствен капитал

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собственика (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал

Дружеството е капиталово и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер основен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

Основният капитал на дружеството се представя по неговата номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация.

Резерви

Законови резерви

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Други резерви

Като други резерви се отразяват резервите, формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

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

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

2.23. Данъци върху печалбата

Текущите данци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10% (2010 г.: 10%).

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

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

Текущият данък от печалбата се представя в ОПР като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в ОПР като разход за данъци от печалбата за текущия период.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви са определени върху стойността на временните данъчни разлики, възникващи в резултат на различията между балансовата и данъчната стойност на активите и пасивите, които участват във формирането на финансовия резултат. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база отделно от другите активи и пасиви. Същите не се компенсират в консолидираните отчети.

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

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

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

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: «заеми (кредити) и вземания» и „активи на разположение за продажба“. Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

„ДОРИС” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, 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. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в ОПР.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по:

- справедлива стойност – за дружества, чиито книжа са борсово котираны. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или

- цена на придобиване – за дружествата от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в ОПР, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима стойност. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.24.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения 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 контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

2.25. Дарение от публични институции

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход/финансиране/, когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на признатата в разходите амортизация.

При отчитане на получени в предприятието дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.26. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Имотите, машините, съоръженията и оборудването, както и инвестициите в дъщерните и асоциираните предприятия, се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които се констатиран трудност при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в ОПР като загуба от обезценка.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията, ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане /група вземания/ се прави преценка каква част от него /тях/ е обезпечена /залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция и др./ и по този начин е гарантирана събираемостта им /чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител/.

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

Когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването ѝ да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

2.27. Политика по отношение на Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика трябва се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в ОПР за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

2.28. Политика по отношение на Събитията след датата на баланса

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет /31.12./ и датата, на която този отчет е одобрен от управляващия орган на дружеството за публикуване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.29. Дивиденди

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.30. Свързани лица

Лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.31. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.

„ДОРИС“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.
- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила::

- а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;
- б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;
- в) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;
- г) в ОПП не се посочват статии, за които липса счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

2.32. Отчет за собствения капитал

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

- Нетна печалба и загуба за периода
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8.
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Нетекущи /дълготрайни/ активи

Дълготрайни материални активи /ДМА/

	Земни и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспорт-ни средства	Стопански инвентар	Други активи	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2010	207	-	62	3574	39	38	-	3920
Постъпили през 2011				756	-			756
Излезли през 2011				160	-			160
Салдо към 31.12.2011	207	-	62	4170	39	38	-	4516
Амортизация								
Салдо към 31.12.2010	46	-	37	2493	20	2	-	2598
Начислена	7		15	603	5	6		636
Отписана				160	-			160
Салдо към 31.12.2011	53	-	53	2936	25	8	-	3075
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2010	161	-	25	1081	19	36	-	1321

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Балансова стойност към 31.12.2011	154	-	9	1234	14	30	-	1441
-----------------------------------	-----	---	---	------	----	----	---	------

Придобити ДМА през 2011 г. чрез закупуване на стойност 755 869.23 лева.
 Бракувани: Транспортни средства 2 бр. с набрано изхажяване – 65 971.43 лева/. Един отписан автобус, поради продажба с набрано изхажяване – 94 010.24 лева.

1.1 Справка за полезният живот на ДМА

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2011	2010
Сгради	25	25
Машини и оборудване	3.33	3.33
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6.67	6.67
Компютри и периферни устройства	2	2
Други дълготрайни активи	6.67	6.67

1.2. Няма ДМА с ограничения върху правото на собственост.

1.3. Няма поети ангажименти за придобиване на ДМА, както и авансови плащания.

1.4. Няма ползвани в дейността ДМА – чужда собственост.

1.5. Няма временно извадени от употреба ДМА .

1.6. Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА:

Групи активи	Отчетна стойност (хил. лв.)	
	2011 г.	2010 г.
Машини, оборудване и апаратура	37	21
Транспортни средства	914	991
Стопански инвентар	10	2
Други	1	
Общо:	962	1015

2. Нематериални активи

	Права за индустр. собственост	Права върху интелект. собственост	Концесии права	Технологични права	Нематер. Активи в процес на развитие	Други нематер. Активи	Предоставени аванси и нематер. активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 31.12.2010	-	-	-	-	-	92	-	92
Салдо към 31.12.2011	-	-	-	-	-	92	-	92
Амортизация								
Салдо към 31.12.2010	-	-	-	-	-	11	-	11
Начислена						41	-	41
Салдо към 31.12.2011	-	-	-	-	-	53	-	53
Балансова стойност								

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Балансова стойност към 31.12.2010	-	-	-	-	-	81	-	81
Балансова стойност към 31.12.2011	-	-	-	-	-	40	-	40

Разшифровка на други нематериални активи	Балансова стойност (хил.лв.)	
	2011 г.	2010 г.
Софтуер, програмни продукти	24	56
Други нематериални активи	16	25
Общо:	40	81

2.1. Среден полезен живот в години за основните групи нематериални активи

Групи активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2011	2010
Софтуер, програмни продукти	2	2
Други нематериални активи	3	3

2.2. Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост

2.3. Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително и авансови плащания.

2.4. Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост.

2.5. Няма временно извадени от употреба нематериални активи.

2.6. Няма напълно амортизирани нематериални активи.

II. Текущи активи

3. Стоково - материални запаси

3.1. Отчетна стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност

Вид	Отчетна стойност /хил. лв./	
	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Суровини и материали в т.ч.		
Горива и смазочни материали	39	78
Ценни образци – билети	2	4
Общо	41	82

Същите са оценени в ГФО по тяхната отчетна стойност.

3.2. През периода няма намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси до нетната реализируема стойност, отчетено като текущ разход.

3.3. Няма възстановеното намаление на отчетната стойност на стоково-материалните запаси, призната като текущ приход.

3.4. Няма съществена разлика между балансовата стойност и пазарната стойност на стоково-материалните запаси към датата на финансовия отчет.

3.5. Няма СМЗ, дадени в залог за обезпечаване на пасиви на предприятието.

4. Търговски и други вземания

Вземания	2011 г.			2010 г.		
	Сума на вземането (хил. лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил. лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12	Над 12		До 12	Над 12

„ДОРИС” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

		месеца	месеца	Над 12 месеца	месеца	месеца
I. Вземания от клиенти	57	57		79	79	
II. Вземания от доставчици по предоставени аванси	61	61		4	4	
III. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък				8		8
2. ДДС	10	10		53	53	
IV. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	28	26	2	61	59	2
Други дебитори	28	26	2	61	59	2
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	156	154	2	205	195	10
Сума на обезценка (-):	0	0	0	0	0	0
Нетен размер на вземанията:	156	154	2	205	195	10

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил. лв.):	
	2011г.	2010 г.
Парични средства в брой в BGN	90	90
Парични средства в брой в чуждестранна валута	61	
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:		3
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута		13
Общо:	151	106

5.2. Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството, поради наложен запов, блокирани суми като гаранции или др.

5.3. Валутните курсове, използвани за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута, са обявените от БНБ към 31.12.2011 г.

6. Търговски и други задължения

Задължения	2011 г.			2010 г.		
	Сума на задължението (хил. лв.)	В т.ч. изискуе-ми след повече от 5 г. (хил. лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил. лв.):	В т.ч. изискуе-ми след повече от 5 г. (хил. лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	169					
1. Заеми от финансови предприятия	169					
II. Задължения по лизингови договори	1097			1214		
III. Задължения към доставчици	191			194		
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	8			8		
1. За други данъци	2			2		
2. Осигуровки	6			6		
V. Задължения към персонала, в т.ч.:	16			16		
1. За възнаграждения	16			16		
VI. Други задължения, в т.ч.	11			32		
Всичко сума на задълженията	1492			1464		

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

7. Свързани лица

7.1. Списък на свързаните лица

<i>Наименование и седалище на свързаното лице</i>	<i>Описание на типа свързаност</i>
Тодорка Томова Енева	Съдружник
Христо Петров Енев	Съдружник

7.2. Няма извършени сделки между свързаните лица през периода.

7.3. Не са получавани кредити от свързани лица през периода.

7.4. Не са предоставяни кредити на свързани лица през периода.

7.5. Няма осъществени сделки между предприятието и членовете на органите на управление и административния персонал.

7.6. Няма предоставени аванси и кредити на членовете на органите на управление и административния персонал.

8. Персонал

8.1. Средносписъчен брой на персонала

<i>Категория персонал</i>	<i>Средносписъчен състав (брой)</i>	
	<i>2011 г.</i>	<i>2010 г.</i>
Административен персонал	15	12
Членове на органи на управление	2	2
Производствен персонал	35	36
Общо:	52	50

8.2. Краткосрочни доходи на персонала, признати като разход

<i>Категория персонал</i>	<i>Сума (хил. лв.)</i>	
	<i>2011 г.</i>	<i>2010 г.</i>
Административен персонал, в т.ч.:	76	63
Възнаграждения	64	54
Осигуровки	12	9
Членове на органи на управление, в т.ч.:	31	31
Възнаграждения	26	26
Осигуровки	5	5
Производствен персонал	188	176
Възнаграждения	160	150
Осигуровки	28	26
Общо:	295	270

8.3. Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет

<i>Категория персонал</i>	<i>Сума (хил. лв.)</i>	
	<i>2011 г.</i>	<i>2010 г.</i>
Членове на органи на управление	3	3
Производствен персонал	13	13
Общо:	16	16

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

9. Капитал

9.1. Записан капитал

Съдружник	Основен /записан/ капитал ООД							
	31.12.2011 г.				31.12.2010 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Тодорка Томова Енева	225	22 500	22 500	50 %	225	22 500	22 500	50 %
Христо Петров Енев	225	22 500	22 500	50 %	225	22 500	22 500	50 %
Общо:	450	45 000	45 000	100%	450	45 000	45 000	100%

9.2. Резерви

	Резерв от последващ и оценки на активи	Законови резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгл. учредителен акт	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 01.01.2011 г.					223	223
Увеличения от:	-	-	-	-	-	-
Разпределение на печалба					6	6
Резерви към 31.12.2011 г.	-	-	-	-	229	229

9.3. Финансов резултат

	Неразпределена печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба/загуба
Финансов резултат към 01.01.2011 г.	0	0	6
Преизчислен финансов резултат към 01.01.2011г.	-	-	-
Увеличения от:	-	-	-
Печалба за годината - 2011			17
Намаления от:	-	-	-
Разпределение на печалбата в резерви			6
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	-	-	17

9.4. Корекции на грешки и промени в счетоводната политика – Няма такива

10. Приходи

Категория приходи	2011 г.		2010 г.	
	Приходи стойност (хил. лв.)	В т.ч. неполучени (хил. лв.)	Приходи стойност (хил. лв.)	В т.ч. неполучени (хил. лв.)
Приходи от оперативна дейност, в т.ч.				
Приходи от извършването на транспортни, туристически и др. услуги	3 146	118	2 684	79
Други приходи от продажби	7		4	
Приходи от финансираня по Евр.програми	24		10	

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Други извънредни приходи - от застрах.събития	51		51	
ОБЩО ПРИХОДИ:	3 228	118	2 749	79

11. За периода няма отчетени финансови приходи.

12. Разходи

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2011 (хил. лв.)	Годината приключваща на 31.12.2010 (хил. лв.)
Разходи за суровини и материали:		
Спомагателни материали	34	41
Горивни и смазочни материали	1369	1080
Поддръжка и ремонт на ДМА	55	80
Инструменти	1	
Работно облекло	5	1
Ел. енергия	10	8
Офис материали и консумативи	6	4
Други материали	21	33
Материали инвентар	6	12
Всичко разходи за материали:	1507	1259
Разходи за външни услуги:		
Ремонти	88	43
Нает транспорт	4	4
Наеми	35	33
Водоподаване	3	2
Консултански и други договори	2	
Одиторски услуги, в т.ч.	4	5
- Независим финансов одит	4	5
Реклама	24	22
Съобщения и комуникации	33	37
Куриерски услуги	1	
Застраховки	99	78
Местни данъци и такси	5	4
Такси за услуги	167	102
Охрана	4	4
Ваучери за храна	31	23
Други разходи за външни услуги	21	80
Всичко разходи за външни услуги:	521	437
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Разходи за обезценка на дълготрайни материални активи	636	567
Разходи за амортизация на дълготрайни нематериални активи	41	11
Всичко разходи за амортизации и обезценки:	677	578
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:	188	176
Административен персонал в т.ч.:	76	63
Членове на органите на управление в т.ч.:	31	31
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	295	270
Други разходи		
Разходи за командировки	83	48
Други разходи	7	5

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

Всичко други разходи:	90	53
Общо разходи за оперативна дейност	3090	2597
Финансови разходи	117	135
ОБЩО РАЗХОДИ:	3207	2732
<i>в т.ч. неплатени разходи към 31.12.</i>		

13. Финансови разходи

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	Начислени (хил. лв.)	Платени (хил. лв.)
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми	7	-
2. Други лихви, в т.ч.	110	135
Лихви по лизинги	110	135
Обща сума на разходите за лихви	117	135
Общо финансови разходи	117	135

14. Данъци от печалбата

14.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2011 г.	2010 г.
Облагаема печалба	-	-
Ставка на корпоративния данък	10 %	10 %
Данък върху печалбата	-	-

14.2. По годишната данъчна декларация за 2011 г. , дружеството отчита данъчна загуба, поради което не е начислило данъци върху печалбата.

14.3. Нямало е и не се е налагало да се правят преизчисления на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, признати през текущия период.

14.4. Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика	31.12.2010		Движение на отсрочените данъци 2011 г.				31.12.2011	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Данъчна временна разлика
Намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби/кредити и признати активи по отсрочени данъци върху тях – През периода няма намаляеми временни разлики								
Обагаеми временни разлики и признати пасиви по отсрочени данъци върху тях								
Превਿશение на данъчните амортизации над счетоводните	220	22	43	4			263	26
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-	-	-

- През 2011 г. няма текущите и отсрочените данъци, дебитирани /кредитирани директно в собствения капитал.
- През 2011 г. не е правена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

„ДОРИС“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

15. Правителствени дарения и правителствена помощ

15.1. Предприятието е получател на правителствени дарения, както следва:

Вид дарение	Стойност (хил. лв.)	
	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
I. Дарения за дълготрайни активи, в т.ч.		
С условия, в т.ч.		
ОП на ЕС Развитие на конкурентноспособността на българската икономика 2007 – 2012 – условие: за изпълване в дейността	20	44
Общо	20	44

15.2. Предприятието не е получател на дарения от трети лица през текущата или предходната година.

За 2011 г.:

- Няма неизпълнени условия, свързани с получените дарения
- Не са настъпили непредвидими събития, които биха попречили на изпълнението на условията, свързани с получените дарения.
- При признаване на текущите приходи, свързани с даренията са съблюдавани възприетите критерии, заложи в счетоводната политика

16. Лизинг

16.1. Предприятието не е наемодател по лизингови договори.

16.2. Предприятието е наемател по лизингови договори, в т.ч. договори за финансов лизинг за придобиване на транспортни средства и експлоатационни, свързани с употребата на на 3 броя помещения /офиси/.

16.2.1. Стойност на получените по лизингови договори активи:

През текущия период са придобити транспортни средства по три договора за финансов лизинг на обща стойност 398 хил.лв.

16.2.2. Задължения по лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	Сума (хил. лв.)	
	2011 г.	2010 г.
По финансов лизинг	1097	1214
Обща сума на задълженията по лизингови договори:	1097	1214

16.2.3. Финансовите разходи за лихви по финансови лизингови договори се признават в периода, за който се отнасят съответните разходи на база погасителните планове към договорите, които периодично се актуализират.

V. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Събития след датата на баланса

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

2. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

През отчетния период не са констатирани грешки, съответно не са извършвани промени в счетоводната политика.

3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011

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

През 2011 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

Условни активи и пасиви

4.1. Не са предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

4.2. Не са предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

4.3. Няма договорености с трети лица, които не са представени в счетоводния баланс - Предприятието няма писмени договорености, респективно уговорки с трети лица, от които да произтичат рискове и изгоди, оказващи съществено влияние върху оценката на финансовото му състояние.

5. През периода няма заведени съдебни дела от и срещу дружеството.

6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на паричните потоци. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуални неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

▪ **Валутен риск**

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути като щатски долари, излагат дружеството на валутен риск. За да намали този риск дружеството следи паричните потоци в тези валути.

▪ **Ценови риск**

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти. Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуално нарастване на доставните цени на суровините и материалите.

▪ **Кредитен риск**

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Към 31 декември, максималната кредитна експозиция на Дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения е както следва:

	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Парични средства	151	106
Блокирани парични средства	-	-
Търговски и други краткосрочни вземания, нетно	156	205
Краткосрочни финансови актив	-	-
	<u>307</u>	<u>311</u>
Общо		

▪ **Лихвен риск на паричния поток**

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варира поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от парични средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци

„ДОРИС“ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011
на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

▪ **Ликвиден риск**

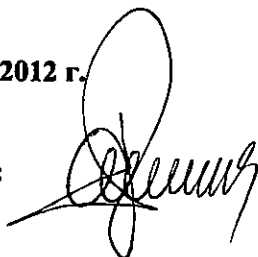
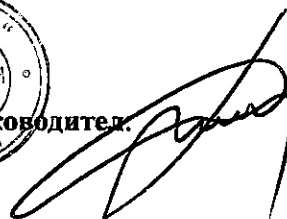
Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността Дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни текущите си задължения.

7. Действащо предприятие

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Дата: 01.03.2012 г.

Съставител:



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на "ДОРИС" ООД – гр. СЛИВЕН
за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.33 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Фирма: "ДОРИС" ООД

Седалище: гр. СЛИВЕН

Адрес на управление: гр. СЛИВЕН; УЛ. ЛЪДЖЕНСКА 1 В 9

Предмет на дейност: Автобусен превоз на пътници в страната и чужбина;
турагентска и туроператорска дейност.

Собственост: Дружеството е: 100 % - частна собственост;

Капитал: Дружеството е с капитал 45000 лева, разпределен на 450 бр.
дяла с номинална стойност 100 лева за дял.

Съдружници	Участие в капитала
Тодорка Томова Енева	50,00%
Христо Петров Енев	50,00%
Общо:	100%

**Лицензии, разрешителни
за осъществяване на
дейността:**

Дружеството притежава лиценз за превоз в общността № 0293
и за турагент и туроператор № РКК-01-05972.

1. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

1.1. Приходи и разходи

Общо за 2011 г. са реализирани приходи от дейността общо в размер на 3 228 хил.лв., от които нетни приходи от продажба 3 146 хил.лв., в т.ч. приходи от продажба на услуги 3 146 хил.лв.; приходи от финансираня 24 хил.лв., приходи от други продажби 7 хил.лв.; извънредни приходи 51 хил.лв. Спрямо предходната година е отчетено завишение на нетните приходи от продажби с 462 хил.лв.

Доказателство за просперитета на дружеството е трайната тенденция на ръст на

приходите, което от своя страна е резултат от позициите на дружеството в отрасъла, конкурентноспособност, както и неговия капацитет - техническа и ресурсна обезпеченост – достатъчна гаранция за добро и качествено изпълнение.

Структурен анализ по видове приходи (хил.лв.)

<i>Видове приходи</i>	<i>2011 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>2010 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>Изменение</i>	<i>%</i>
От продажба на услуги	3 146	99,00 %	2 684	99,48 %	462	17
Други приходи	7	0.22 %	4	0.15 %	3	75
Приходи от финансиране	24	0.78 %	10	0,37 %	14	140
Общо	3 177	100 %	2 698	100 %	479	18

Приходите на дружеството за 2011 г. съответстват на счетоводените и отразени в аналитичната и синтетична отчетност и са съобразени с нормативната уредба. При отчитане и признаване на приходите са съблюдавани принципите за текущо начисляване и за съпоставимост на приходите с разходите.

Общо разходите за дейността на дружеството през 2011 г. възлизат на 3 207 хил. лв., в т.ч. разходи за оперативната дейност – 3 090 хил.лв, финансови разходи 117 хил.лв.

Структурен анализ по видове разходи (хил.лв.)

<i>Видове разходи</i>	<i>2011 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>2010 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>Изменение</i>	<i>%</i>
Материални разходи	1 507	47	1 259	46	248	20
Външни услуги	521	16	437	16	84	19
Амортизации	677	21	578	21	99	17
Разходи за персонала	295	9	270	10	25	9
Други разходи	90	3	53	2	37	70
Разходи за лихви	117	4	135	5	-18	-13
Общо	3 207	100	2 732	100	475	17

С най-голям относителен дял в състава на оперативните разходи са материалните разходи – 47%, следвани от разходите за амортизации – 21%, разходи за външни услуги - 16% и от разходите за персонала , в т.ч. за заплати и осигуровки – 9%.

Разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от момента на плащанията съобразно принципа за текущо начисляване. Разходооправдателните документи са оформени според изискванията на Закона за счетоводството

Съпоставени общо приходите с разходите, отчетената счетоводна печалба за 2011 г. е в размер на 21 хил.лв., пасив по отсрочен данък 4 хил.лв., в резултат на което дружеството отчита за 2011 г. балансова печалба 17 хил.лв.

На база горните резултати, за 2011 г. рентабилността на нетните приходи от продажби възлиза на 0.005 или на 100 лв. нетни приходи е реализирана 0.50 лв. нетна

печалба. Рентабилността на собствения капитал е 0.0584, т.е. на 100 лв. собствен капитал е отчетена 5.84 лв. печалба. Рентабилността на пасивите е 0.011, т.е. на 100 лв. привлечен капитал е отчетена 1.1 лв. печалба. Рентабилността на реалните активи е 0.0093, т.е. на 100 лв. реални акитви е отчетена 0.93 лв. балансова печалба.

Ефективността на разходите за 2011 г. възлиза на 1,007 или на 100 лв. разходи са отчетени 101 лв. приходи. Ефективността на приходите за 2011 г. възлиза на 0,99 или 100 лв. приходи са реализирани срещу извършени 99 лв. разходи.

1.2. Активи и пасиви

Общият размер на активите към 31.12.2011 г. е в размер на 1 829 хил.лв. при 1 804 хил. лв. за предходната година. Дълготрайните активи по балансова стойност възлизат на 1 481 хил.лв. или 81% от общите активи, а краткотрайните активи са в размер на 348 хил.лв. или 19%.

Структурен анализ по видове активи (хил.лв.)

<i>Видове активи</i>	<i>2011 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>2010 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>Изменение</i>	<i>%</i>
Дълготрайни матер. активи	1 441	79	1 321	73	120	9
Нематериални активи	40	2	81	5	-41	-51
Материални запаси	41	2	82	5	-41	-50
Вземания	156	9	205	11	-49	-24
Парични средства	151	8	106	6	45	42
Разходи за бъдещи периоди	-		9			
Общо	1 829	100	1 804	100	25	1

През годината са придобити дълготрайни активи на обща стойност 756 хил.лв. - транспортни средства.

Пасивите на дружеството към 31.12.2011 г. са в размер на 1829 хил.лв. при 1804 хил. лв. за предходната година. В състава на задълженията, с най-голям относителен дял са задълженията към финансови институции — 1266 лв или 69%, следвани от задълженията към доставчици – 191 хил.лв. или 10%.

Структурен анализ по видове пасиви (хил.лв.)

<i>Видове задължения</i>	<i>2011 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>2010 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>Изменение</i>	<i>%</i>
Доставчици и клиенти	191	13	194	13	-3	-1.5
Финансови институции	1 266	84	1 214	83	52	4.3
Персонал	16	1	16	1	0	0
Бюджет	8	1	8	1	0	0
Други задължения	11	1	32	2	-21	-66
Общо	1 492	100	1 464	100	28	2

Към 31.12.2011 г. по баланса на дружеството се водят финансираня на обща

стойност 20 хил.лв. По съдържание същите представляват финансиране по Европроект.

Общата ликвидност за отчетния период е 0.88, т.е. с наличните краткотрайни активи към 31.12.2011 г. в размер на 348 хил.лв., включващи материалните запаси, краткосрочните вземания и паричните средства, дружеството покрива 88 % от текущите си задължения към края на периода, възлизащи на 395 хил.лв. Бързата ликвидност е 0.77, което показва, че краткосрочните вземания и паричните средства на дружеството покриват 77% от краткосрочните задължения. Незабавната ликвидност към 31.12.2011 г. възлиза на 0.38 или с наличните парични средства дружеството покрива 38 % от текущите задължения. Абсолютната ликвидност съответства на незабавната поради липса на краткосрочни финансови активи.

1.3. Собствен капитал

Регистрираният капитал на дружеството е 45 хил.лв., включващ 450 бр. акции/ дялове с номинална стойност 100 лв.

Структурен анализ по видове компоненти (хил.лв.)

<i>Видове задължения</i>	<i>2011 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>2010 г.</i>	<i>Отн. дял %</i>	<i>Изменение</i>	<i>%</i>
Основен капитал	45	15	45	16	0	0
Резерви	229	79	223	81	6	3
Текуща печалба/загуба	17	6	6	3	11	183
Общо	291	100	274	100	17	6

Коефициент на финансова автономност за 2011 г. – 0.195, т.е. при собствен капитал 291 хил.лв., привлечения капитал е 1492 хил.лв.

Коефициент на задлъжнялост за 2011 г. – 5.13, т.е. на 100 лв. собствен капитал се пада 513 лв. привлечен.

1.4. Персонал

<i>Характеристики</i>	<i>Сума (хил.лв.)</i>	
	<i>2011 г.</i>	<i>2010 г.</i>
ФРЗ	250	230
Средно-спъсъчен брой на персонала	52	50
Средна РЗ	4,8	4,6

В резултат на горното, може да се обобщи, че като цяло вътрешно-контролната среда в дружеството е на ниво, постигнато е ефективно разпределение на работата, техническото състояние на машините, оборудването, транспорта е на добро ниво, изпълнението на договорите е в определените рамки, не са допускани просрочия на задължения, плащанията към доставчиците са ритмични, клиентските вземания са текущи и са уредени в по-голяма част след датата на баланса. Като цяло резултатите от финансовия анализ на дейността "ДОРИС" ООД за 2011 г. са задоволителни, имайки предвид съществуващите вътрешно-присъщи рискове в отрасъла, свързани със силно-конкурентна бизнес среда, лихвени, валутни и ценови рискове и други пазарни фактори. С оглед на това ръководството на дружеството следва политика на гъвкавост в

договорните взаимоотношения с контрагентите, качество на услугите, поддържане на добро техническо състояние на транспортните средства, строг контрол върху паричните потоци с оглед кредитния и ликвидния риск, разумна ресурсна обезпеченост, в т.ч. финансова, трудова, както и развитие на дейността в други посоки – бъдещи инвестиции, маркетинг, реклама и др. с цел балансиране на рисковете.

В резултат на горното, ръководството счита, че Дружеството е действащо предприятие и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

2. След датата , към която е съставен годишния финансов отчет за 2011 г., няма настъпили важни събития.

3. В перспектива, очакваното бъдещо развитие на дружеството е свързано с продължаване и разширяване на дейността в областта на транспортните услуги и туризма, запазване и затвърждаване мястото на дружеството на пазара, отстояване на завоюваните позиции и авторитет сред контрагенти и кредитори, предоставяне на качествени услуги имайки предвид добрата техническа обезпеченост, както и добра обезпеченост с висококвалифициран персонал и съответно недопускане на тежест и особено важно – лоялност с партньори, персонал и институции – основен принцип на работа.

В областта на инвестициите, дружеството следва твърда политика на поддържане и обновяване на транспортните средства с оглед удължаване на полезния живот и бъдещи икономически изгоди, както и политика в дългосрочен план за разширяване и обновяване на ДМА чрез поетапно придобиване, предвид високия размер на необходимите инвестиции, чрез съчетаване на различни източници на финансиране – банкови кредити, финансов лизинг, както и собствени финансови средства чрез реинвестиция под формата на амортизации.

4. Дружеството не осъществява действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

5. Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

01.03.2012 г.
гр. Сливен

РЪКОВОДИТЕЛ:



Додорка Енева