„ПВН 2007" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2011

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2011г. е одобрен и подписан от името на "ПВН 2007" ЕООД от:

Ръководител:

Георги Кънчев Попов

Съставител:

Розалина Василева Колева

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
2. **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
3. **ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
4. **ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
5. **ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**
6. **ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ПВН 2007 ЕООД
към 31.12.2011 г.

	АКТИВ **РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ**	**текуща година** (хил.лв.)	**предходна година** (хил.лв.)
Б	***Нетекущи (дълготрайни) активи***		
II.	**Дълготрайни материални активи**		
3.	Съоръжения и др.	26	27
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	460	457
	Общо за група II :	**486**	**484**
	Общо за раздел Б :	**486**	**484**
В	***Текущи (краткотрайни) активи***		
I	**Материални запаси**		
4.	Предоставени аванси		4
	Общо за група I :	**-**	**4**
	Общо за раздел В:	**-**	**4**
	СУМА НА АКТИВА	**486**	**488**

	ПАСИВ **РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ**	**текуща година** (хил.лв.)	**предходна година** (хил.лв.)
А	***Собствен капитал***		
I	**Записан капитал**	**100**	**100**
V.	**Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.**		
	- неразпределена печалба	25	25
	- непокрита загуба	(20)	(3)
	Общо за група V :	**5**	**22**
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	**(19)**	**(17)**
	Общо за раздел А :	**86**	**105**
В	***Задължения***		
7.	Задължения,свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		327
	- до 1 година		
	- над 1 година	-	327
8.	Други задължения, в т.ч.	400	56
	до 1 година	328	56
	над 1 година	72	-
	Общо за раздел В , в т.ч.:	**400**	**383**
	- до 1 година	**328**	**56**
	- над 1 година	**72**	**327**
	СУМА НА ПАСИВА	**486**	**488**

Дата на съставяне:
11.2.2012

Съставител:
Розалина Василева Колева

Ръководител:
Георги Кънчев Попов

ПВН 2007 София ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ПВН 2007 ЕООД
към 31.12.2011 г.

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
2.	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**8**	**7**
	б/ външни услуги	8	7
3.	**Разходи за персонала, в т.ч.**	**10**	**9**
	а/ разходи за възнаграждения	10	9
4.	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	**1**	**1**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	1	1
	- разходи за амортизации	1	1
	Общо разходи за оперативната дейност	**19**	**17**
	ОБЩО РАЗХОДИ	**19**	**17**
	ВСИЧКО	**19**	**17**

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	**ПРИХОДИ**		
8.	**ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	**19**	**17**
10.	**СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА**	**19**	**17**
11.	**ЗАГУБА**	**19**	**17**
	ВСИЧКО	**19**	**17**

Дата на съставяне:
11.2.2012

Съставител:
Розалина Василева Колева

Ръководител:
Георги Кънчев Попов

ПВН 2007 София ЕООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ПВН 2007 ЕООД

за 2011 г. **хил.лв.**

Показатели	*Записан капитал*	финансов резултат от минали години		*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
		Нераз пределена печалба	*Непокрита загуба*		
1. Салдо в началото на отчетния период	**100**	**25**	**(20)**		**105**
6. Финансов резултат за текущия период				(19)	**(19)**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**100**	**25**	**(20)**	**(19)**	**86**

Дата на съставяне:
11.2.2012

Съставител:
Розалина Василева Колева

Ръководител:
Георги Кънчев Попов

ПВН 2007 София ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на ПВН 2007 ЕООД

за 2011 г.

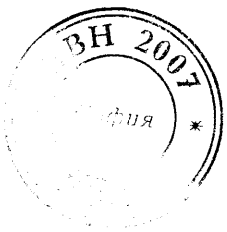
(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1	5	(4)	48	38	10
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		10	(10)		9	(9)
Други парични потоци от основна дейност		4	(4)		4	(4)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1**	**19**	**(18)**	**48**	**51**	**(3)**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	18		18			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**18**	**-**	**18**	**-**	**-**	**-**
Г. Изменение на паричните средства през периода			**-**			**(3)**
Д. Парични средства в началото на периода						**3**
Е. Парични средства в края на периода			**-**			**-**

Дата на съставяне:
11.2.2012

Съставител:
Розалина Василева Колева

Ръководител:
Георги Кънчев Попов



Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ПВН 2007 ЕООД
към 31.12.2011 г.

(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	постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
3.	Съоръжения и други	28			28			28	1	1		2			2	26
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	457	3		460			460				-			-	460
	Обща сума II:	485	3	-	488	-	-	488	1	1	-	2	-	-	2	486
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**485**	**3**	**-**	**488**	**-**	**-**	**488**	**1**	**1**	**-**	**2**	**-**	**-**	**2**	**486**

Дата:
11.2.2012

Съставител:
Розалина Василева Колева

Ръководител:
Георги Кънчев Попов

ПВН 2007 София ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието

„ПВН 2007" ЕООД

Управителните органи на „ПВН 2007" ЕООД са

- ***Едноличен собственик на капитала - "БОЛГАР КАПИТАЛ ТУР" ЕООД***
- ***Управител – Георги Попов***
- ***Съставител – Розалина Колева***

Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, район Средец, бул.Васил Левски № 23, ап.6

Обслужващи банки
ПЪРВА ИНВИСТИЦИОННА БАНКА АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Придобиване, управление и разпореждане с недвижими имоти

Дата на финансовия отчет
31.12.2011г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2011г. и завършваща на 31.12.2011г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2010г. и завършваща на 31.12.2010г.

Дата на одобрение за публикуване: 23.04.2012г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Протокол - решение на Едноличния собственик на капитала от 23.04.2012г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., , изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 /седемстотин/лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .
Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4.Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Други дълготрайни активи	6,67

Обезценка на дълготрайни материални яктиви

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален астив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.
Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и 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 продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятие по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като 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.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.
Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители .
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка
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.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.
Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

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

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Подържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :
Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
Премии от емисии
Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;
Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.
Резерв свързан с изкупени собствени акции- формиран съгласно чл.187в ал.4 от ТЗ.
Резерв съгласно учредителен акт
Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала
Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет
Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет
Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.
Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доодите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.
В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .
Като задължения към персонал и осигурителни органицации 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 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.
Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава ,когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Чуждестранна валута

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.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
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. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2011 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или

събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

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"

Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
През 2011 г. не са отчетени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. 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 отчужденитe активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други-приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети -признават се за приход при плащане на липсите или начетите.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието 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.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Предприятието 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 се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица .
Предприятието оповестява следните свързани лица:
1. „БОЛГАР КАПИТАЛ ТУР" ЕООД, бул.Васил Левски № 23, ап.6
2. Георги Кънчев Попов

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

Б . Нетекущи дълготрайни активи

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Вид	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Предоставени аванси / нето /	-	4
Предоставени аванси на клиенти и доставчици		4
Общо	**-**	**4**

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Съдружник	31.12.2011 г.				31.12.2010 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
БОЛГАР КАПИТАЛ ТУР ЕООД	100	100 000	100 000	100%	100	100 000	100 000	100%
Общо:	**100**	**100 000**	**100 000**	**100%**	**100**	**100 000**	**100 000**	**100%**

V. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2010 г.	**25**
Преизчислена печалба към 31.12.2010 г.	**25**
Печалба към 31.12.2011 г.	**25**
Непокрита загуба към 31.12.2010 г.	**(20)**
Преизчислена загуба към 31.12.2010 г.	**(20)**
Увеличения от:	**(19)**
Печалба за годината 2011 г.	**(19)**
Загуба към 31.12.2011 г.	**(39)**
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	**5**
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	**(14)**

В. Задължения

Вид	31.12.2011 г.			31.12.2010 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения,свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-	-	327	-	327
Получени заеми			-	327		327
Други задължения	400	328	72	56	-	56
Задължения по търговски заеми от други свързани лица	328	328	-			-
Вноски по чл. 134 от ТЗ	72		72	56		56
Общо	**400**	**328**	**72**	**383**	**-**	**383**

Получени търговски кредити от други свързани лица

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2011 г.	Лихви 31.12.2011 г.
БОЛГАР КАПИТАЛ ТУР ЕООД	BGN		05.6.2012	310	
Георги Кънчев Попов	BGN		05.6.2012	18	

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

2. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Консултански и други договори	4	4
Данъци и такси	4	
Други разходи за външни услуги		3
Общо	**8**	**7**
В това число неплатени :		

3.Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**10**	**9**
административен персонал	10	9
Общо	**10**	**9**
В това число неплатени :		

4.Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за амортизации на административни	**1**	**1**
дълготрайни материални активи	1	1
Общо	**1**	**1**

Други оповестявания

1.Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Получени заеми от свързани лица

Банка / Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Болгар Капитал Тур ЕООД	BGN		05.6.2012	
Георги Кънеч Попов	BGN		05.6.2012	

Салда по получени заеми от свързани лица

Банка / Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Болгар Капитал Тур ЕООД	310	
Георги Кънеч Попов	18	
Общо	**328**	

Доходи на ключов ръководен персонал

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Георги Кънчев Попов	Управител	10		
Общо:		10	-	-

2. Финансови показатели и коефициенти

Показатели

№	Показатели	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	486	484	2	0%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	-	4	(4)	-100%
3	Материални запаси	-	4	(4)	-100%
4	Обща сума на активите	486	488	(2)	0%
5	Собствен капитал	86	105	(19)	-18%
6	Финансов резултат	(19)	(17)	(2)	12%
7	Дългострочни пасиви	72	327	(255)	-78%
8	Краткосрочни пасиви	328	56	272	486%
9	Обща сума на пасивите	400	383	17	4%
10	Разходи общо	19	17	2	12%

Коефициенти

№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0.22)	(0.16)	(0.06)	36%
2	На активите	(0.04)	(0.03)	(0.00)	12%
3	На пасивите	(0.05)	(0.04)	(0.00)	7%
	Ликвидност:				
4	Обща ликвидност	-	0.07	(0.07)	-100%
	Финансова автономност:				
5	Финансова автономност	0.22	0.27	(0.06)	-22%
6	Задлъжнялост	4.65	3.65	1.00	28%