

БАЛАНС**ИПМ КЕРАМИКС ЕООД**

на

адрес

към

България, гр. София, ул. Тодорини кукли № 47**31.12.2011 г.**

А К Т И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
A.	Записан, но невнесен капитал		
Б.	Нетекущи /дълготрайни / активи		
I.	Нематериални активи		
1	Продукти от развойна дейност		
2	Концесии,патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3	Търговска репутация		
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:		0	0
II.	Дълготрайни материални активи		
1	Земни и сгради, в т.ч.	0	0
	земи		
	сгради		
2	Машины, производствено оборудване и апаратура		
3	МПС, съоръжения и други	3	4
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II:		3	4
III.	Дългосрочни финансови активи		
1	Акции и дялове в предприятия от група		
2	Предоставени заеми на предприятия от група		
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		

П А С И В			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева)	
		текуща година	предходна година
A.	Собствен капитал		
I.	Записан капитал	5	5
		0	
II	Премии от емисия		
III	Резерв от последващи оценки		
IV	Резерви		
1	Законови резерви		
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3	Резерв съгласно учредителен акт		
4	Други резерви	0	
Общо за група IV:		0	0
V	Надрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.		
	- Неразпределена печалба	148	148
	- Непокрита загуба	(15)	
Общо за група V:		133	148
VI	Текуща печалба (загуба)	34	(15)
Общо раздел А:		172	138

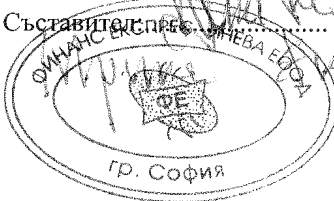
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5	Дългосрочни инвестиции		
6	Други заеми		
7	Изкупени собствени акции		
	номинална стойност..... хил.лв.	x	x
Общо за група III:		0	0
IV.	Отсрочени данъци	2	4
Общо раздел Б:		5	8
В.	Текущи /краткотрайни/ активи		
I.	Материални запаси		
1	Суровини и материали		
2	Незавършено производство		
3	Продукция и стоки, в т.ч.	291	321
	Продукция		
	Стоки	291	321
4	Предоставени аванси		
Общо за група I:		291	321
II.	Вземания		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	22	42
	над 1 година	21	41
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.	643	347
	над 1 година	332	347
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
	над 1 година		
4	Други вземания, в т.ч.	33	
	над 1 година		
Общо за група II:		698	389
III.	Инвестиции		
1	Акции и дялове в предприятия от група		
2	Изкупени собствени акции		
	номинална стойност..... хил.лв.	x	x
3	Други инвестиции		
Общо за група III:		0	0
IV.	Парични средства, в т.ч.	107	638
	в брой	103	1

Приложение № 1 от НСС 1			
Провизии и сходни задължения			
Б.	Задължения		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2	Провизии за данъци, в т.ч.		
	Отсрочени данъци		
3	Други провизии и сходни задължения	22	41
Общо за раздел Б:		22	41
В.	Задължения		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.	0	0
	до 1 година		
	над 1 година	0	
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	260	386
	до 1 година		59
	над 1 година	260	327
3	Получени аванси, в т.ч.	0	1
	до 1 година		
	над 1 година		1
4	Задължения към доставчици, в т.ч.	537	712
	до 1 година	92	277
	над 1 година	445	435
5	Задължения по полици, в т.ч.	0	0
	до 1 година		
	над 1 година		
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.	52	62
	до 1 година	2	12
	над 1 година	50	50
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	0	0
	до 1 година		
	над 1 година		
8	Други задължения, в т.ч.	100	76
	до 1 година	44	16
	над 1 година	56	60
	към персонала, в т.ч.	2	4
	до 1 година	2	4
	над 1 година		
	осигурителни задължения, в т.	0	1
	до 1 година		1
	над 1 година		
	данъчни задължения, в т.ч.	2	2

	в безсрочни сметки /депозити/	4	637
	Общо за група IV:	107	638
	Общо за раздел В:	1096	1348
Г	Разходи за бъдещи периоди	42	60
	Сума на актива (А+Б+В+Г)	1143	1416
		142	142

Приложение № 1 от НСС 1			
	до 1 година	2	2
	над 1 година		
	Други задължения, в т.ч.	96	69
	до 1 година	40	9
	над 1 година	56	60
	Общо раздел В, в т.ч.:	949	1237
	до 1 година	138	364
	над 1 година	811	873
	Финансирания и приходи за		
	Г. бъдещи периоди		
	финансирания		
	приходи за бъдещи периоди		
	Сума на пасива (А+Б+В+Г)	1143	1416
		142	142

Дата: 26.03.2012 г.

Съставител:


Ръководител:


ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**ИПМ КЕРАМИКС ЕООД****ул. Тодорини кукли № 47****01.01.2011 г. - 31.12.2011 г.**

на

адрес

за

ИПМ КЕРАМИКС ЕООД

ул. Тодорини кукли № 47

01.01.2011 г. - 31.12.2011 г.

Наименование на разходите		Сума (хил. лева)		Наименование на приходите		Сума (хил. лева)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				А. Приходи			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		532	1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.	222	2371
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	67	1196		а/ Продукция	0	
	а/ суровини и материали	3	1080		б/ Стоки	222	619
	б/ външни услуги	64	116		в/ Услуги		1752
3	Разходи за персонала, в т.ч.	22	66		Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
	а/ разходи за възнаграждения	19	57		Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
	б/ разходи за осигуровки, в т.ч.	3	9	4	Други приходи, в т.ч.	115	47
	осигуровки, свързани с пенсии				приходи от финансираня		
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	2	14	Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4/:			
	а/ разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	2	14			337	2418
	разходи за амортизация	2	14		Приходи от участия в дъщерни, асигнирани и смесени предприятия, в т.ч.		
	разходи от обезценка				приходи от участия в предприятия от група		
	б/ разходи от обезценка на текущи /краткотрайни/ активи	0			Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи /дългосрочни/ активи, в т.ч.		
5	Други разходи, в т.ч.	199	578		приходи от предприятия от група		
	а/ балансова стойност на продадените активи	191	503	7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	31	4
	б/ провизии		42		а/ приходи от предприятия от група		
	в/ други	8	33		б/ положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/:		290	2386		в/ положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите признати като текущи /краткосрочни/ активи, в т.ч.			Общо финансови приходи /5+6+7/			
	отрицателни разлики отпромяна на валутни курсове					31	4
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	40	51				
	а/ разходи, свързани с предприятия от група		4				
	б/ отрицателни разлики от операции с финансови активи		1				
	в/ лихви	40	46				
Общо финансови разходи /6+7/		40	51				
8.Печалба от обичайна дейност		31	4	8 Загуба от обичайна дейност			

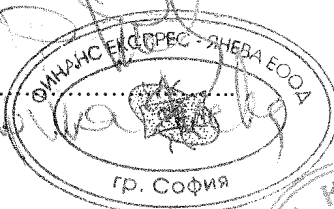
9 Извънредни разходи	0	
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	330	2437
10.Счетоводна печалба /общо приходи - общо разходи/	38	0
11.Разходи за данъци от печалбата	2	4
12.Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	2	(4)
13.Печалба (10-11)	34	0
Всичко (Общо разходи +11+12+13)	368	2437

9 Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	368	2422
10.Счетоводна загуба /общо приходи-общо разходи/	0	15
11. Загуба (10+ред 11 и 12 ото раздел А)		15
Всичко (Общо приходи +11)	368	2437

Дата:26.03.2012 г.

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Приложение 3 към НСС 7

ИПМ КЕРАМИКС ЕООД

ул. Тодорини куки № 47

01.01.2011 г. - 31.12.2011 г.

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпле- ния	плащания	нетен поток	постъпле- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	282	329	(47)	1033	1173	(140)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		27	(27)		69	(69)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Платени и възстановени данъци върху печалбата		4	(4)		6	(6)
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци		21	(21)		51	(51)
Плащания при разпределения на печалби			0			0
Други парични потоци от основната дейност		370	(370)	4	1	3
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	282	751	(469)	1037	1300	(263)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0	1		1
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	0	0			0
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от инвестиционната дейност			0	332		332
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	0	0	0	333	0	333
В. Парични потоци от финансовата дейност			0			
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		33	(33)	310	310	0
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		29	(29)		4	(4)
Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
Други парични потоци от финансовата дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	0	62	(62)	310	314	(4)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	282	813	(531)	1680	1614	66
Д. Парични средства в началото на периода			638			572
Е. Парични средства в края на периода			107			638

Дата: 26.03.2012 г.

Съставител:

Ръководител:

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ИПМ КЕРАМИКС ЕООД

ул. Тодорини кукули № 47

01.01.2011 г. - 31.12.2011 г.

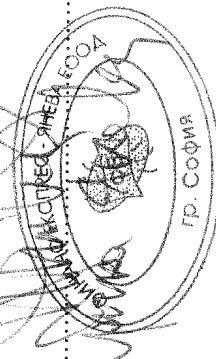
(хил. лева)

Показатели	Основен капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи и оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат			Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	8		
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>		<i>7</i>		<i>9</i>	<i>10</i>	
1. Салдо в началото на отчетния период	5			0	0	0		148		(15)	138	
2. Промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0
3. Грешки											0	0
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки												0
4. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.												0
увеличение												0
намаление												0
6. Финансов резултат за текущия период											34	34
7. Разпределения на печалба, в т.ч.	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0
за дивиденди												0
8. Покриване на загуба												0
9. Последващи оценки на активи и пасиви.:	0	0	0	0	0	0		0	0	0	0	0
увеличение												0
намаление												0
10. Други изменения в собствения капитал												0
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0		148	(15)	34	172	
Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												0
12. Собствен капитал към края на отчетния период /11+-12/	5	0	0	0	0	0		148	(15)	34	172	

Дата: 26.03.2012 г.

Съставител:

Ръководител:



Справка за нетекучите (дълготрайни) активи
на ИИМ КЕРАМИКС ЕООД

към 31.12.2011 г.

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекучите 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	на края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление				
							1						2	3	4	5
I. Нематериални активи																
1 Продукти от развойна дейност							0					0			0	0
2 Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи							0					0			0	0
3 Търговска репутация	0	0					0	0	0			0			0	0
4 Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане							0					0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи																
1 Земи и сгради, в т.ч.							0					0			0	0
земи							0					0			0	0
сгради							0					0			0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура							0					0			0	0
3 Съоръжения и други	42						42	37	2		39				39	3
Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане							0					0			0	0
Общо за група II:	42	0	0	0	42	0	42	37	2	0	39	0	0	39	3	3
III. Дългосрочни финансови активи																
Акции и дялове в предприятия от група	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Предоставени заеми на предприятия от група							0					0			0	0
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия							0					0			0	0
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия							0					0			0	0

a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
5 Дългосрочни инвестиции				0			0					0		0	0
6 Други заеми				0			0					0		0	0
7 Изкупени собствени акции				0			0					0		0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

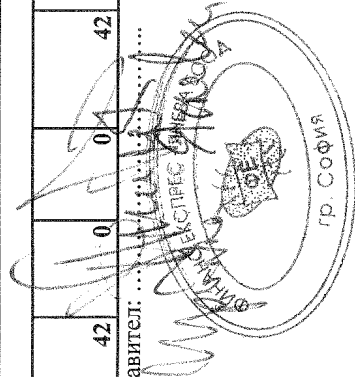
IV Отсрочени данъци

Общо нетекущи /дълготрайни / активи (I+II+III+IV)	42	0	0	42	0	0	42	37	2	0	39	0	0	39	3
---	----	---	---	----	---	---	----	----	---	---	----	---	---	----	---

Дата: 26.03.2012 г.

Съставител:

Ръководител:



ИИМ КЕРАМИКС ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011 г.

Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. Счетоводна политика

Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.

1.1. Принципи на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителите на дружеството считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

1.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разлициране се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	2011 г.	Към 31 декември 2010 г.
1 шатски долар се равнява на	-	-
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

1.3. Дълготрайни материални активи

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700.00 лева.

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на

актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени по класове както следва:

	Амортизационни проценти
Компютърна техника	50%
Машини и оборудване	30%
Стопански инвентар	15%
Транспортни средства	25%

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.4. Нематериални активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и

са определени по класове както следва:

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.5. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превъзлиза неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба.

Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

1.6. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

1.7. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е "средно-претеглен". Средно претеглена стойност, при която средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-

материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

1.8. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

1.9. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

1.10. Лизинг

Дружеството няма сключени лизингови договори.

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третира от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третира като експлоатационен лизинг.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингополучател

Финансов лизинг

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на настия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

Експлоатационен лизинг

Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договърът е бил прекратен.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингодател

Финансов лизинг

Дружеството отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди.

Финансовият лизинг за даден актив формира два вида приход: (а) печалба или загуба, еквивалентна на печалбата или загубата, която би се получила от пряката продажба на наемния актив по продажни цени; и (б) финансов приход за срока на лизинговия договор. Дружеството отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

1.11. Признаване на приходи

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.

1.12. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет едноличният собственик на капитала, неговите служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички горесбросени лица, се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват редица сделки със свързани лица.

1.13. Събития настъпили след датата на баланса

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: (а) *коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и (б) *некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

1.14. Дивиденди

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

1.15. Финансово управление на риска

Фактори, определящи счетоводния риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на Дружеството.

(1) Валутно-курсев риск

Дружеството има сключени сделки във валута, но те са в ЕВРО, поради което не е изложено на валутно-курсен риск

(2) Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Кредитните експозиции се следят своевременно.

(3) Лихвен риск

Тъй като Дружествоот не притежава значителни лихвоносни активи, приходи и оперативните парични потоци на Дружествоот не се влияят от промените в пазарните лихвени проценти

1. Приходи от продажби

	Година, завършила на 31 декември	
	2011	2010
Приходи от продажба на стоки	222	619
Приходи от продажба на услуги		1752
Други приходи от продажби	115	47

2. Разходи за материали и външни услуги

	Година, завършила на 31 декември	
	2011	2010
Разходи за материали	3	1080
Разходи за външни услуги	64	116
	67	1196

3. Разходи за възнаграждения и осигуровки

	Година, завършила на 31 декември	
	2011	2010
Разходи за трудови възнаграждения	19	57
Разходи за социално осигуряване	3	9
Начислен размер на неползвани компенсируеми отпуски	22	66

4. Други разходи и разходи за материали

	Година, завършила на 31 декември	
	2011	2010
Командировки	6	2

Балансова стойност на продадени активи	191	503
Провизии		42
Други разходи	2	31
	199	578

5. Финансови приходи и разходи

	Година, завършила на 31 декември	
	2011	2010
<i>Финансови приходи</i>		
Приходи от лихви, в т.ч.:		
- от финансов лизинг		
- по банкови сметки		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
<i>Финансови разходи</i>		
Разходи за лихви, в т.ч.:		
- по получени заеми	40	50
- по финансов лизинг		
Други разходи по финансови операции		
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1
	40	51

6. Разходи за данъци

	Година, завършила на 31 декември	
	2011	2010
Текущ данък	2	
Ефект от отсрочените данъци (Приложение 10)		-4
	2	-4

7. Дълготрайни материални активи

	Земни и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други	Общо
Към 31 декември 2008 г.					
Отчетна стойност	31	11			42
Нагрупана амортизация	31	8			39
Крайна балансова стойност	0	3			3

Наемни плащания за наети офис помещения са признати в отчета за приходите и разходите.

8. Отсрочени данъчни активи

	Към 31 декември	
	2011	2010
В началото на годината	4	0
(Разход)/приход в отчета за приходите и разходите	-2	4
В края на годината	2	4

9. Нарични средства

	Към 31 декември	
	2011	2010
Нарични наличности в каса	103	1
Нарични наличности в банкови сметки	4	637
	107	638

За целите на отчета за наричния поток, наричните средства се състоят от наричните наличности посочени по-горе.

10. Стоково-материални запаси

Стоките са представени в счетоводния баланс по тяхната доставна стойност, която е по-ниска от нетната им реализируема стойност.

Няма стоки дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

11. Вземания от клиенти

	Към 31 декември	
	2011	2010
Вземания от клиенти	22	42
Обезценка на вземания		
Вземания от клиенти – нетно	22	42

12. Съдебни и присъдени вземания

Дружеството няма съдебни и присъдени вземания.

13. Други краткосрочни вземания

	Към 31 декември	
	2011	2010
Други вземания	676	347
	676	347

14. Разходи за бъдещи периоди

Краткосрочни разходи за бъдещи периоди към 31.12.2011 г. – 42 х.лв.

15. Основен капитал

Брой Стойност

31 декември 2010 г.

100

5000

31 декември 2011 г.

100

5000

16. Задължения към персонала

	Към 31 декември	
	2011	2010
Задължения за текущи заплати	2	4
Задължения за неизползвани компенсиреми отпуски		
	2	4

17. Данъчни задължения

	Към 31 декември	
	2011	2010
Задължения за корпоративен данък		1
Задължения за ДДС	2	1
	2	2

18. Провизии

Дружеството не отчита провизии за бъдещи задължения.

19. Свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани

20. Поети ангажименти

Дружеството няма поети ангажименти към 31.12.2011г.

21. Условни активи и пасиви

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за нетте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

22. Събития след датата на баланса

Няма други съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

26.03.2012 г.

