"ТЕХНОЕКСПОРТ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

януари 2012, гр..СОФИЯ
Този отчет съдържа 21 страници

страница

Съдържание

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3-4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5-6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	8
	9-21

ПРИЛОЖЕНИЕ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ
7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
9. ДРУГИ ПРИХОДИ
10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ
11. ВЗЕМАНИЯ
12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ
13. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
15. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
16. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА
17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
18. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ
19. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ
20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ТЕХНОЕКСПОРТ ООД
за 2011 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложения №	2011 BGN '000	2010 BGN '000
А. Разходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		244	913
а) суровини и материали	*3*	6	19
б) външни услуги	*4*	238	894
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	*5*	50	60
а) разходи за възнаграждения		42	52
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		8	8
- осигуровки, свързани с пенсии		5	5
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		15	14
- разходи за амортизация	*10*	15	14
4. Други разходи, в т.ч.:	*6*	20	86
- балансова стойност на продадените активи			51
- обезценка на вземания		329	1073
Общо разходи за оперативна дейност		40	48
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		38	45
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		40	48
Общо финансови разходи	*7*	150	288
6. Печалба от обичайна дейност			

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложения №	2011 BGN '000	2010 BGN '000
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	*8*	461	1340
а) стоки		461	1340
б) услуги		30	31
2. Други приходи:	*9*	491	1371
Общо приходи от оперативна дейност		28	38
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		26	36
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове		2	2
б) други финансови приходи			
Общо финансови приходи	*7*	28	38

Общо разходи		**369**	**1121**
		150	**288**
7. Счетоводна печалба	*16*	22	33
8. Разходи за данъци от печалбата		**128**	**255**
		519	**1409**
9. Печалба			
Всичко		**519**	**1409**

Общо приходи	**519**	**1409**
Всичко	**519**	**1409**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 21.

Дата:26.01.2012 г. *Съставител:* ***(Надежда Георгиева)*** *Ръководител:* ***(Петя Лечева)***

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На ТЕХНОЕКСПОРТ ООД
към 31 декември 2011 година

АКТИВ	Приложения №	2011 BGN '000	2010 BGN '000
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Дълготрайни материални активи			
1. Машини, производствено оборудване и апаратура		3	7
2. Съоръжения и други		10	20
		13	27
Общо за група I:			
II. Дългосрочни финансови активи		227	228
1. Инвестиционни имоти			
		227	228
Общо за група II:	10	**240**	**255**
Общо за раздел А:			
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
II. Вземания		198	12
1. Вземания от клиенти и доставчици		33	26
2. Други вземания	11	231	38
Общо за група II:			

ПАСИВ	Приложения №	2011 BGN '000	2010 BGN '000
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Резерв от последващи оценки			
III. Резерви			
1. Други резерви		318	201
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		318	201
-неразпределена печалба			
V. Текуща печалба (загуба)		128	255
	14	**451**	**461**
Общо за раздел А:		7	
Б. Провизии и сходни задължения в т.ч.		7	
Отсрочени данъци			
В. Задължения		109	2
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		109	2
до 1 година			5

III. Парични средства, в т.ч.:		13	18
- брой		81	150
- в безсрочни сметки (депозити)	12	94	168
Общо за група III:		325	206
Общо за раздел Б:	13	2	2
В. Разходи за бъдещи периоди		567	463
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)			

Общо за раздел В, в т.ч.:	15	109	2
до 1 година		109	2
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)		567	463

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 21

Дата:26.01.2012 г.

Съставител: ***(Надежда Георгиева)***

Ръководител: ***(Нетя Лечева)***

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита:

Стефка Илиева

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ТЕХНОЕКСПОРТ ООД
за 2011 година

Показатели	Приложения №	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Финансов резултат от минали години: Неразпределена печалба	Финансов резултат от минали години: Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
1. Салдо към 01 януари 2011		5		201		255	461
2. Финансов резултат за текущия период						128	128
3. Прехвърляне към неразпределени печалби от минали години				255		(255)	
4. Разпределения на печалба за дивиденти				(138)			(138)
5. Салдо към 31 декември 2011	*14*	5		318		128	451

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 21
Дата:26.01.2012 г.

Съставител:
(Надежда Георгиева)

Ръководител:
(Петя Нечева)

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Специализирано одиторско предприятие
"Дружество за одит и консултации" ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита :
(Стефка Илиева)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ НА „ТЕХНОЕКСПОРТ" ООД за 2011 година

	Приложения №	*2011*			*2010*		
		BGN '000	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*	*BGN '000*
		Постъпления	**Плащания**	**Нетен поток**	**Постъпления**	**Плащания**	**Нетен поток**
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		299	135	164	1370	732	638
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			50	(50)		60	(60)
Парични потоци от валутни курсови разлики		9	16	(7)	26	30	(4)
Плащания при разпределения на печалби			138	(138)		304	(304)
Платени и възстановени данъци върху печалбата			24	(24)		47	(47)
Други парични потоци от основната дейност		3	22	(19)	1	91	(90)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		**311**	**385**	**(74)**	**1397**	**1264**	**133**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					1	6	(5)
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					**1**	**6**	**(5)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)							
В. Парични потоци от финансова дейност					**108**	**108**	
Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми		75	75		**108**	**108**	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**75**	**75**				**128**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б+В)				**(74)**			**40**
Д. Парични средства в началото на периода				**168**			**168**
Е. Парични средства в края на периода				**94**			

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните приложения, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 9 до страница 21

Дата:26.01.2012 г.

*Съставител: (**Надежда Георгиева**)*

*Ръководител: (**Петя Лечева**)*

Заверил съгласно доклад на независимия одитор:
Специализирано одиторско предприятие "Дружество за одит и консултации" ООД
Управител Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита :
(Стефка Илиева)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ТЕХНОЕКСПОРТ ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при СОФИЙСКИ ГРАДСКИ СЪД по фирмено дело № 22704/1992 година със седалище и адрес на управление гр. София, район Лозенец, ул.Бигла № 39

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2011 година включва основно извършването на консултантски услуги.

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на търговско дружество с ограничена отговорност със съдружници Стефан Йорданов Пепелярски и Петя Желязкова Лечева и се представлява и управлява заедно и по отделно от съдружниците. Регистрираният капиталът на дружеството е в размер на 5 хил.лв., разпределен в 100 дяла, всеки с номинална стойност 50 лева.

Капитала е разпределен между съдружниците както следва:

- Стефан Йорданов Пепелярски – 51%
- Петя Желязкова Лечева - 49%

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Съдружниците на 26.01.2012 година

1.3 Персонал

Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2011 г. е 4 работници и служители (към 31.12.2010 г. – 4 работници и служители.)

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Показател	2008	2009	2010	2011
БВП по текущи цени в млн. лева[1]	69 295	68 322	70 474	55722*
Реален растеж на БВП	6%	-5%	0,2%	2.3%*
Инфлация в края на годината	7,8%	0,6%	4,5%	2,8%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,33723	1,40553	1,47738	1,40645
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1,38731	1,36409	1,47276	1,51158

[1] Нови, деноминирани лева. Източник: НСИ, БНБ.
Дан* ните за 2011 са към 30.09.2011 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ТЕХНОЕКСПОРТ ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда (000), освен ако не е посочено друго.

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

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември.

Текущ отчетен период – 2011 година.

Предходен отчетен период – 2010 година

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за дружеството.

2.2 Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

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

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация 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.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се представят в лева по курс на деня на БНБ към 31 декември на съответната година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до

докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност са обезценки на вземанията. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.5 Управление на финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Въпреки известна концентрация на валутен риск по отношение на търговските операции на дружеството, благоприятен ефект оказва обстоятелството че разчетите се уреждат своевременно и не се влияят съществено от промени на валутни курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството не ползва заеми.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.5.5. Справедлива стойност

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

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения и депозитити в банки, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.
Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

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

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Счетоводния Баланс и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от **700** лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

- Компютри 5 години
- Машини и оборудване 5 години
- Транспортни средства - автомобили 4 години
- Стопански инвентар 6.6 години

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

2.6. 2. Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или заради увеличение на капитала. Притежаваните от дружество имоти представляват основно сграда с

прилежащ терен, пригодени за училищна дейност, за които има ограничен брой аналози и липса на активен пазар за такъв тип активи и не могат да се прилагат алтернативни оценки, тъй като пазарните сделки за този вид имоти са редки или въобще няма такива, поради което ръководството не би могло да разполага с достатъчно надеждни източници за установяване с достатъчна степен на сигурност на тяхната актуална справедлива стойност към края на всеки отчетен период, поради което е приело инвестиционните имоти да се представят в баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизацията и загуби от обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация. Полезният живот на инвестиционните имоти е 106 години.

2.6.3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.4. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.6.5. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.6. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.7. Търговски и други задължения.

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

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите 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 (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2011 г., възлиза на 30,3% (разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 60:40) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2010 г. общият процент е 28.5%, разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2011 г.в размер на 0,5% (за 2010 г. размерът е 0,5%). За 2011 г. съгласно чл.14, ал. 1 от Закона за бюджета на държавното обществено осигуряване за 2011 г. не се внасят вноски във фонд „ГВРС".

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение.

По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в отчета за финансовото състояние, а респективно изменението в стойността им в отчета за всеобхватния доход.

По преценка на ръководството към датата на съставяне на настоящия финансов отчет в дружеството не е изготвен актюерски доклад, с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. Основанието за това решение е малобройния състав на персонала, поради което ръководството счита, че размерът на тези задължения са с несъществен ефект спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.6.8. Приходи

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

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

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута и др.

2.6.9. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.6.10. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък 10% (ставка 10% за 2010 година). За 2012 година данъчната ставка се запазва .Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

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

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

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори. Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.11. Капитал и резерви

ТЕХНОЕКСПОРТ ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резерви", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчитанията по тях, както и начинът за използването им се определят от Общото събрание.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Канцеларски материали		1
Гориво и смазочни материали	4	4
Електроенергия, вода и топлоенергия	1	1
Рекламни материали		10
Други	1	3
Общо	**6**	**19**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Изработка уеб сайт	8	
Разходи за ремонт и поддръжка	1	2
Комуникации	14	17
Застраховки	2	3
Консултантски услуги	203	849
Независим одит	7	4
Други	3	19
Общо	**238**	**894**

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	14	28
Възнаграждения на управленския персонал	28	24
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения, в т.ч.	8	8
- свързани с пенсии	5	5
Общо	**50**	**60**

6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Командировки	10	10
Дарения		9
Местни данъци и такси	5	5
Обезценка на вземания		51
Други	5	11
Общо	**20**	**86**

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Положителни курсови разлики	26	36
Приходи от лихви	2	2
Общо	**28**	**38**

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Отрицателни курсови разлики	38	45
Други финансови разходи	2	3
Общо	**40**	**48**

8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Приходи от консултантски услуги	461	1340
Общо	**461**	**1340**

9. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2011	2010
	BGN'000	BGN'000
Наеми	*30*	*30*
Други приходи		**1**
Общо	**30**	**31**

10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

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 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		
	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN' 000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
I. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	34		21	13				27	2	19	10				3
2. Съоръжения и други	48			48				28	10		38				10
Общо за група I:	82		21	61				55	12	19	48				13
II. Дългосрочни финансови активи															
1. Инвестиционни имоти	230	10		240				2	11		13				227
2.Други заеми															
Общо за група II:	230	10		240				2	11		13				227
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II)	312	10	21	301				57	23	19	61				240

Стойността на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- машини, съоръжения и оборудване – 4 хил.лв.
- транспортни средства – 10 хил.лв.

Инвестиционни имоти	**Сгради** BGN'000	**Земя** BGN'000	**Общо** BGN'000
Салдо към 1 януари 2011 година	**224**	**4**	**228**
Придобити през периода	10		10
Отписани през периода			
Начислена амортизация	(11)		(11)
Салдо към 31 декември 2011 година	**223**	**4**	**227**

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и инвестиционни имоти към 31 декември 2011 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

11. ВЗЕМАНИЯ

	31декември2011 BGN'000	31 декември2010 BGN'000
Вземания по гаранции	3	7
Вземания от клиенти и доставчици	246	56
Обезценка на вземани	(51)	(51)
Други вземания в това число:	33	26
Данъци за възстановяване	13	4
Подотчетни лица	19	22
Общо	**231**	**38**

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Парични средства в каса	13	18
Парични средства по сметки в банки	81	150
Общо	**94**	**168**

13. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Застраховки и гражданска отговорност	2	2
Общо	**2**	**2**

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Записан капитал	5	5
Текуща печелба	128	255
Натрупани печалби	318	201
Общо	**451**	**461**

Основен капитал

Регистрираният капитал на ТЕХНОЕКСПОРТ ООД е 5 /пет хиляди/ лева, разпределен в 100 /сто/ дяла, всеки дял с номинална стойност 50 /петдесет/ лева.

15. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2011	31 декември 2010
	BGN'000	BGN'000
Задължения към доставчици	109	2
Общо	**109**	**2**

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- По данък добавена стойност – до 04.11.2004 година
- Пълна данъчна ревизия – до 1996 година
- Национален осигурителен институт – до 31.12.2002 година

16. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

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

Отчет за приходите и разходите	**2011**	**2010**
	BGN '000	BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	155	331
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	15	33
Отсрочен данък	7	
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**22**	**33**

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2011**	**2010**
	BGN '000	BGN '000
Счетоводна печалба за годината	150	288
Данъци върху печалбата – 10% (2010 г.: 10%)	15	28
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Данъчно непризнати разходи	7	5
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	**22**	**33**

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Стефан Пенедярски	Контролиращ съдружник
Нетя Лечева	Съдружник
Техноекспорт Трейд ЕООД	Под общ контрол
София Офис 2000 ООД	Под общ контрол
Парк хотел Люляк ООД	Под общ контрол
Престиж Холидейз АД	Асоциирано дружество, чрез ключов управленски персонал

През отчетния период е предоставен и погасен заем на ключов управленски персонал ведно с лихвите в размер на 77 хил.лв.
Ключовият управленски персонал е оповестен в Приложение 1. Възнагражденията на ключовия управленски персонал и на административния персонал е в размер на 42 хил.лв.(2010 год. – 52 хил.лв.)

18. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството не е предоставяло гаранции и обезпечения и не води съдебни дела

19. ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.
Независим одитор на „Техноекспорт" ООД е „Дружество за одит и консултации" ООД. Начислените суми за независим одит на годишния финансов отчет и за преглед на годишния доклад за дейността са 4 хил.лв.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

Дата 26.01.2012 г.

Съставител:
Надежда Георгиева

Ръководител:
Петя Нечева

Дружество за одит и консултации ООД ДОК

9000 Варна
ул. Цар Асен № 21
тел. 052/ 626 760
тел./факс: 052/ 626 766
e-mail: varna@dokbg.com
www.dokbg.info

1606 София
ул. Тайош Ковут № 33
тел. 02/ 952 19 81
тел./факс: 02/ 951 57 83
e-mail: sofia@dokbg.com
www.dokbg.info

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА "ТЕХНОЕКСПОРТ" ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме независим одит на финансовия отчет на "ТЕХНОЕКСПОРТ" ООД, приложен от страница 1 до страница 21, включващ счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2011, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, 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 професионалните изисквания на 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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 компанията "ТЕХНОЕКСПОРТ" ООД към 31 декември 2011 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България.

31 януари 2012 година, София

Регистрирано специализирано одиторско предприятие
Дружество за одит и консултации ООД
Управител
Стефка Илиева

Регистриран одитор, отговорен за одита
Стефка Илиева