

Консолидирана Справка за нетекучите (дълготрайните) активи
 на Икономическа група с дружество майка - Ви. Джи Еф маркетинг и консултации ООД
 към 31.12.2011 г. година

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи							Последваща оценка				Амортизация				Преоценена стойност в края на периода (7-14)		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		Преоценена стойност (4-5-6)		В началото на периода		Начислена през периода		Отписана през периода		В края на периода (8+9-10)		Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14													
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15												
I. Нематериални активи																											
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти, и други подобни права и активи																											
	88	1		89			89	83	4		87			87	2												
Общо за група I	88	1		89			89	83	4		87			87	2												
II. Дълготрайни материални активи																											
1. Земи и сгради, включително права и т.ч.																											
- земи	654	6 760		7 414			7 414	34	139		173			173	7 241												
- сгради	553			553			553	x	x	x	x	x	x	x	553												
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	101	6 760		6 861			6 861	34	139		173			173	6 688												
3. Съоръжения и други	237	37	1	273			273	126	43	1	168			168	105												
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	870	690	51	1 509			1 509	607	105	51	661			661	848												
	7 921		7 921																								
Общо за група II	9 682	7 487	7 973	9 196			9 196	767	287	52	1 002			1 002	8 194												
III. Дългосрочни финансови активи																											
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия																											
	485		51	434			434	x	x	x	x	x	x	x	434												
Общо за група III	485		51	434			434	x	x	x	x	x	x	x	434												
IV. Отсрочени данъци																											
	75	49	60	64			64	x	x	x	x	x	x	x	64												
Общо нетекучи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	10 330	7 537	8 084	9 783			9 783	850	291	52	1 089			1 089	8 694												

Изразено одиторско мнение в доклад на регистриран одитор рег. № 151 Стоян Величков Тичев от 22.06.2012 г.

Съставител:  Елена Кръстианова

Управител

Властник:  Владимир Кавазов



1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Учредяване и регистрация

„Ви Джи Еф Маркетинг и консултации“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 6769/2002 г.

1.2. Собственост и управление

„Ви Джи Еф Маркетинг и консултации“ ООД е частно дружество.

	Бр. акции, дялове	%
Владимир Феликсов Кабадозов	51	51
Юлия Тодорова Кабадозова	49	49

Дружеството се представлява и управлява от Владимир Кабадозов.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството притежава следните дъщерни дружества: „Ви Джи Еф“ ООД и „Ви Джи Еф Геосистеми“ ЕООД.

Дъщерното дружество „Ви Джи Еф“ ООД притежава следните дъщерни дружества: „Ви Джи Еф Интернешънъл“ ЕООД, „Ви Джи Еф Инженеринг“ ЕООД и „Роминвест“ ЕООД.

Дъщерното дружество „Ви Джи Еф Интернешънъл“ ЕООД притежава дъщерното дружество „Екомат“ ЕООД.

1.4. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството-майка е консултации по управление и стопанска дейност. Същият предмет на дейност имат и „Ви Джи Еф Интернешънъл“ ЕООД, и „Роминвест“ ЕООД. Предметът на дейност на дъщерните дружества „Ви Джи Еф“ ООД и „Ви Джи Еф Геосистеми“ ЕООД е търговия на едро с материали за строителството. Предметът на дейност на „Ви Джи Еф Инженеринг“ ЕООД е строителна дейност.

1.5. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2009 – 2011 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2011	2010	2009
БВП в млн. лева	76170	48339	66 728*
Реален растеж на БВП	1,6%	-5.40%	6.00%*
Инфлация в края на годината	2,8%	-0.6%%	7.80%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.40	1.41	1.33

„Ви Джи Еф Маркетинг и консултации“ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – КОНСОЛИДИРАН ЗА 2011 година

Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.51	1.36	1.39
Основен лихвен процент в края на годината	0.22%	0.55%	5.77%
Безработица (в края на годината)	11.40%	7.20%	6.27%*

* Източник НСИ и БНБ

* Данните са към 31.12.2011 година

1.6. Коментар на ръководството за ефектите от финансовата криза и предприетите мерки за намаляване на влиянието ѝ

Към 31.12.2011 г. в дейността на „Ви Джи Еф Маркетинг и консултации“ ООД като група не се наблюдават съществени последици от всеобщата финансова криза. Дружеството счита, че влиянието на кризата няма да се отрази съществено върху обхвата и обема на дейността му и не се предвиждат действия по реструктуриране на дейността през 2012 г., които да доведат до значителни промени в бизнеса и активите му.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансови отчети /МСФО/ или Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия /НСФОМСП/. Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСФОМСП.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност.

2.2. Консолидация

Дружеството притежава две дъщерни дружества. В настоящия финансов отчет инвестицията в дъщерното дружество е представена по цена на придобиване и този финансов отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на националното счетоводно законодателство.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Във връзка с приетите промени в Националните стандарти за малки и средни предприятия в сила от 01.01.2008 год., някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2010 година, в настоящия финансов отчет са рекласифицирани, с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за текущата 2011 година.

2.4. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова

отчетна валута за представяне и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева, освен ако е упоменато друго. От 01 януари 1999г. българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лв. за 1 евро.

2.5. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка /БНБ/ към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

2.7. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.8.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Първоначално придобиване

Нетекущите (дълготрайни) материални активи при първоначалното им придобиване са оценени по себестойност, която включва покупната им стойност, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др. и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните загуби от обезценка. При извършване на разходи за основен преглед на материални активи, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Дружеството е приело стойностен праг от 700 лева за определяне на даден актив като нетекущ (дълготраен), под който праг те се изписват като разход, независимо че те притежават характеристиката на нетекущ (дълготраен) актив. Някои от нетекущите (дълготрайни) материални активи са били преоценени до тяхната справедлива стойност въз основа на действащото законодателство.

Наемните вноски по експлоатационните наемни договори се начисляват в отчета за приходи и разходи по прекия линеен метод за наемния срок.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дълготрайни материални се отписват при продажбата им, или когато не се очакват никакви

бъдещи икономически изгоди от тяхното използване или при освобождаване от тях. Приходите и разходите, възникващи при отписването на активите, се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

Последващо оценяване

Земите и сградите на дружеството са били последно преоценявани от независими оценители. Оценките са направени на базата на свободната пазарна стойност. Преоценъчният резерв, намален със съответен отсрочен данък, е отнесен към резервите в капитала на собствениците.

Обезценка

Балансовите стойности на нетекущите (дълготрайни) активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че биха могли да се отличават от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава преоценката се отнася в намаление на преоценъчния резерв до изчерпването му. Превишението се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.8.2. Нетекущи (дълготрайни) нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Приходите и разходите, възникващи при отписването на нематериален актив се включват в отчета за приходи и разходи, когато активът бъде отписан.

2.8.3. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в предприятия от група

Акциите /дяловете/ на предприятията от групата се отчитат по капиталовия метод в индивидуалния отчет на Дружеството.

- Предоставени заеми на предприятие от групата, на асоциирани и смесени предприятия

Отчитането им се извършва по номиналната стойност на предоставените парични средства в лева, а тези, предоставени във валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

- Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции на дружеството са оценени по цена на придобиване, тъй като не се търгуват на борсата и ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност.

2.8.4. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. В края на годината са оценени по по-ниската от двете – цена на придобиване или нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Оценката при потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената стойност. Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи.

2.8.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив, а при липса на такъв, разхода се вписва в Отчета да приходи и разходи.

Вземанията в лева са оценени по стойността при тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011, и са намалени със стойността на признатата обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всяка година и ако има индикации за подобна обезценка, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

2.8.6. Парични средства

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС;
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансовата дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност, се включват в оперативна дейност;
- краткосрочно (до 3 месеца) блокираните парични средства са третираны като парични средства и еквиваленти;
- платеният ДДС по покупка на дълготрайни активи от трети страни, извън ЕО, се посочват на ред „платени данъци“, а при доставка на дълготрайни активи от страната се посочва на ред „плащания към доставчици“ към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.8.7. Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходи, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година.

2.8.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по номинална стойност на платените дялове и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2011 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. и е разпределен в 100 дяла, всеки на стойност от 50 лв.

2.8.9. Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени резултати от предходни години и резервите, в резултат на извършената през 1997 година ревалоризация на активите и пасивите.

2.8.10. Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на Дружеството е представен резултатът от извършваните през предходни години преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава директно в собствения капитал като неразпределена печалба когато активите са напълно амортизирани или напускат патримониума на дружеството при тяхната продажба или при изваждането им от употреба. Ефектът от отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно за сметка на този резерв.

2.8.11. Премии от емисии

Премии от емисии представляват разликата между емисионната и номиналната стойност на продадените акции.

2.8.12. Дългосрочни пасиви

Неизплатените главници по получените от групата “Ви Джи Еф” банкови кредити са с падеж месец септември 2018 г.

2.8.13. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011 година. Краткосрочните и дългосрочните заеми първоначално се записват по получените нетни парични потоци. Всички лихви, такси и комисионни се признават като разход в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

2.8.14. Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към Дружеството ни съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния ни баланс като се представя като дълготраен материален актив под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизингово задължение (главница) така, че да се постигне постоянен лихвен процент на неизплатената част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи, свързани с наетия под финансов лизинг актив, са включени в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите стават дължими, съгласно договорните условия, така че представляват един постоянен периодичен процент на начисление върху оставащото задължение за всяка година.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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

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

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи, като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се принават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.8.15. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходи и разходи, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

2.8.16. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Осигурителните отношения на групата “Ви Джи Еф” се основават на разпоредбите на ейстнуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Осигурителните вноски се разпределят между работодател и работник в съотношение 60%:40%.

Съгласно българското законодателство и договорите с персонала, дружеството е длъжно да изплаща обезщетения при пенсиониране на своите служители. При пенсиониране всеки служител има право да получи сума в размер на две до седем брутни работни заплати, в зависимост от броя на прослужените години в дружеството.

2.9. Амортизация и обезценка на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи

Амортизациите на нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Продукти от развойна дейност		
Концесии, патенти, лицензии, търг. марки, програмни продукти	2	2
Сгради и конструкции	50	50
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	3	4
Транспортни средства	4	10
Компютърна техника	2	2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	6	7

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Отчета за приходи и разходи.

2.10. Признание на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността в Дружеството се признават на база принципа на начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки

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 за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

2.11. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2011г. е 10% /2010г.:10%/

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразяват там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

3. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

Нетекущите (дълготрайни) нематериални и материални активи са представени в справката по-долу. Те са представени по цена на придобиване, минус натрупаната амортизация, минус натрупана евентуална обезценка. Не се начислява амортизация на земите и на активите в процес на изграждане. На останалите активи се начислява амортизация по линейния метод през полезния им живот, установен от ръководството на предприятието.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи по балансова стойност за 7 670 хил. лв. са ипотекирани като обезпечение по предоставени на групата банкови кредити.

	<i>31.12.2011</i> <i>BGN '000</i>	<i>31.12.2010</i> <i>BGN '000</i>
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	10 330	8 103
Придобити	7 537	2 289
Продадени	8 084	31
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		7 533
Салдо на 31 декември	9 783	10 361
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	850	741
Начислена амортизация	291	168
Начислена амортизация на отписаните	52	28
Салдо на 31 декември	1 089	94
Балансова стойност на 31 декември	8 694	881

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи.

Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива и/или се включва в Отчета за приходи и разходи.

4. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ

4.1. Акции и дялове от група

	<i>2011</i> <i>BGN '000</i>	<i>2010</i> <i>BGN '000</i>
Дружество „ЕКОМАТ, Сърбия	4	4
Дружество „Дженерал Мембран“ ООД Бузау, Румъния	434	434
	438	438

4.2. Предоставени заеми на предприятие от група

Дружествата в групата подпомагат дейността си, като отпускат по между си заеми.

5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

5.1. Материални запаси

<i>2011</i> <i>BGN '000</i>	<i>2010</i> <i>BGN '000</i>
--------------------------------	--------------------------------

„Ви Джи Еф Маркетинг и консултации“ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – КОНСОЛИДИРАН ЗА 2011 година

Суровини и материали	42	36
Незавършено производство	276	82
Продукция и стоки, в т.ч.	3 459	2 790
-продукция	13	12
-стоки	3 446	2 778
Предоставени аванси	15	77
Общо	3 792	2 985

5.2. Вземания

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1 923	1 719
- над 1 година		
Други вземания в т.ч.	925	445
- над 1 година		
Общо	2 848	2 164

5.4. Парични средства

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Парични средства в брой	66	136
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	127	547
Общо	193	683

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Записан капитал	5	5
Резерв от последващи оценки	3	3
Други резерви	1 117	955
Неразпределена печалба	5 100	5 194
Непокрита загуба	(662)	(555)
Текуща печалба (загуба)	(605)	185
Общо	4 958	5 787

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Печалбите /загубите/ са формирани от печалби /загуби/ в предходните отчетни периоди.

7. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

„Ви Джи Еф Маркетинг и консултации“ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – КОНСОЛИДИРАН ЗА 2011 година

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Провизии за данъци, в т.ч.	501	505
- отсрочени данъци	501	505
Общо	501	505

Провизиите за данъци са формирани в резултат на оценката на инвестициите в дъщерните предприятия по метода на собствения капитал.

8. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения във финансови предприятия	4 666	5 071
- над 1 година	4 085	4 582
Получени аванси	994	
Задължения към доставчици	2 854	2 999
Други задължения	243	295
Задължения към персонала	23	53
Осигурителни задължения	3	8
Данъчни задължения	241	38
Общо	9 024	8 464

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала към 31 декември 2011 и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в Отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации.

Дружеството има задължения по един банков кредит, чийто падеж изтича през месец септември 2018г. Частта от кредитите, платими през 2011 и 2012 години са представени като текущи задължения. Кредитите са обезпечени чрез ипотека за 7 670 хил.лв.

Неизплатената главница по полученият от дружеството банков кредит е с падеж месец септември 2018год. и с договорена годишна лихва в размер на 1-месечен EURIBOR + 4%. Кредитите са обезпечени с дълготрайни активи на обща стойност 7 670 хил.лв.

9. ПРИХОДИ

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на продукцията	107	109
Продажба на стоки	7 429	6 768
Приходи от извършени услуги	1 667	1 971
Други приходи, в т. ч.	104	33
Увеличение на запасите от продукцията и незавършено производство	817	36
Общо	10 124	8 938

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.		
- приходи от участия в предприятия от група		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.		
- приходи от предприятия от група		
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	40	3
- положителни разлики от операции с финансови активи		3
- положителни разлики от промяна на валутни курсове	8	
Общо	40	33

11. РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

11.1. Суровини и материал

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за основни материали	805	183
Горива и енергия	70	61
Спомагателни материали	47	15
Канцеларски материали и консумативи	12	6
Резервни части	13	23
Разходи за други материали	69	159
Общо	1 016	447

11.2. Външни услуги

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Разходи за услуги от подизпълнители	222	162
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	38	39
Разходи за наеми	66	169
Разходи за реклама	10	7
Консултантски услуги	25	6
Комисионни услуги	23	10
Разходи за застраховки	23	
Разходи за ремонт и поддръжка	73	37
Разходи за охрана	41	25

„Ви Джи Еф Маркетинг и консултации“ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – КОНСОЛИДИРАН ЗА 2011 година

Разходи за транспортни услуги	50	27
Местни данъци и такси	43	
Абонаменти	1	
Други разходи	115	98
Общо	730	580

Като разходи за услуги в размер на 4 хил.лв. е отчетено и възнаграждението на одиторите за проверката и заверката на финансовия отчет за 2011 година на основание сключен договор.

11.3. Структура на персонала

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>бр</i>	<i>бр</i>
1. Средносписъчен брой на персонала	68	68
1.1. Общо персонал	69	68
1.2. Производствен персонал	2	2
1.3. Обслужващ персонал	61	59
1.4. Управленски персонал	4	4
1.5. Счетоводен персонал	4	4

11.4. Разходи за персонала

През отчетната 2011 година Дружеството не е отчетело разходи за възнаграждения на персонала и социални осигуровки и надбавки.

11.5. Разходи за амортизация и обезценка

Начислени са разходи за амортизация в размер на 291 хил.лв.

11.6. Други разходи за оперативна дейност

	<i>2011</i>	<i>2010</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Представителни разходи	21	16
Командировки	72	33
Дарения	1	4
Други	269	212
Общо	363	265

12. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

<i>2011</i>	<i>2010</i>
<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>

„Ви Джи Еф Маркетинг и консултации“ ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ – КОНСОЛИДИРАН ЗА 2011 година

Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.	46	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	46	
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	366	334
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	14	8
Общо	412	334

13. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

	2011	2010
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък	(23)	40
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	(437)	(430)
Ефект от промяна на данъчната ставка		
Общо разход за данък	(460)	(470)

В резултат на прилагане на балансовия метод на задълженията дружеството отчита следните отсрочени данъчни активи и пасиви:

14. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Владимир Кабадозов – Управител

18. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

18.1 Риск от курсови разлики

Дейността на дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на риск от курсови разлики.

18.2. Лихви по търговски и банкови кредити

За финансиране на стопанската си дейност дружеството използва банкови и търговски кредити. Годишната лихва по банковите кредити се варира в зависимост от стойностите на 1-месечния EURIBOR. Търговските кредити са от дружествата в групата и не се обезпечават.

18.3. Кредитни рискове

Дружеството предоставя кредитни периоди на по-големите си клиенти от една седмица до 6090 дни.

18.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството се опитва да поддържа свободни наличности с цел осигуряване на ликвидност.

19. ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ

Дружеството няма нито намерение, нито необходимост от съществено ограничаване или преустановяване на дейности.

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

гр. София
22 юни 2012г.

Съставител:

/Елена Кръстилова/

Управител:

/Владимир Кабадозов/

