„Финанс Одит Консулт 2002" ООД
9000, гр. Варна, ул. Цар Асен 68, вх.А, ап.1
9000, гр. Варна, ул. Войнишка 5, вх.А, ап.1
тел.: (+35952) 72 15 40; 72 15 50
факс: (+35952) 72 15 40; 72 15 40
www.oditfin.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Акционерите на
М. Б. С. България АД

Доклад върху финансовия отчет

1. Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на М. Б. С. България АД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в капитала, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

2. Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

3. Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

4. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, 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 Дружеството. 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.

5. Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

6. По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Параграф за обръщане на внимание

7. Обръщаме внимание на Пояснение 18 във финансовия отчет относно приложимостта на принципа на действащо предприятие, което показва, че към 31 декември 2011 г. Дружеството отчита загуба за периода в размер на 226 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 22 хил. лв. и пасивите на Дружеството превишават неговите активи със 397 хил. лв. Това условие, наред с въпросите, изложени в Пояснение 18, показват съществуването на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

8. Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и финансовия отчет на Дружеството.

31 юли 2012 г.
гр. Варна

Фанка Нонева
регистриран одитор и управител
„Финанс Одит Консулт 2002"
ООД,
гр. Варна, ул. Цар Асен 68

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Варна
Рег. №101
"Финанс одит консулт 2002" ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "М.Б.С БЪЛГАРИЯ " АД
към 31.12.2011 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	7	7
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	7	7
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	3	-
Общо за група I:	3	0
II.Отсрочени данъци	1	1
Общо за група II:	1	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	4	1
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси		
1. Стоки	206	231
Общо за група I:	206	231
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	8	9
2. Вземания от предприятия от група		66
3. Други вземания	37	44
Общо за група II:	45	119
III. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	7	16
- в безсрочни сметки (депозити)	1	18
Общо за група III:	8	34
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	259	384
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	1	5
до 1 година	1	5
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	271	397

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума /в хил. лв./	
	Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	50	50
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- непокрита загуба	(221)	
Общо за група II :	(221)	0
III. Текуща печалба (загуба)	(226)	(221)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	(397)	(171)
Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	428	428
до 1 година	428	428
2. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	111	78
до 1 година	111	78
3. Други задължения, в т.ч.:	129	62
до 1 година	129	62
- към персонала, в т.ч.	21	24
до 1 година	21	24
- осигурителни задължения, в т.ч.:	60	13
до 1 година	60	13
- данъчни задължения, в т.ч.:	48	4
до 1 година	48	4
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	668	568
до 1 година	668	568
СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	271	397

Дата: 09.03.2012 г

съставител:
"Експрес акаунт" ЕООД
представлявано от
управителя Вера Канева

изп. директор:
/И. Танкова/

регистриран одитор:
/Ф. Нонева/

управител "Финанс Одит Консулт 2002" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "М.Б.С БЪЛГАРИЯ " АД

за периода от 01.01.2011 г. до 31.12.2011 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./ Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума /в хил. лв./ Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	341	274	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	1768	773
а) суровини и материали	102	147	а) стоки	1 758	770
б) външни услуги	239	127	б) услуги	10	3
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	275	137	2. Други приходи, в т.ч.:	13	45
а) разходи за възнаграждения	235	117	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2)**	**1781**	**818**
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	40	20	**Общо приходи от дейността**	**1781**	**818**
3. Отчетна стойност на продадени стоки	1 363	610	**Общо приходи (1+2)**	**1781**	**818**
4. Други разходи, в т.ч.:	17	16	3. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	226	222
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	**1996**	**1037**			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	11	3			
а) разходи, свързани с предприятия от групата	1	1			
Общо финансови разходи (5)	11	3			
Общо разходи за дейността	2007	1040			
6. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	2007	1040			
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)					
8. Разходи за данъци от печалбата		-1	4. Загуба (3 + ред 8 от раздел А)	226	221
Всичко (Общо разходи + 9)	**2007**	**1039**	**Всичко (Общо приходи + 4)**	**2007**	**1039**

Дата 09.03.2012 г.

съставител:
Експрес Одит ЕООД
представлявано от управители
Дора Нонева

изп. директор
И. Ванкова

регистриран одитор
/Ф. Нонева/

управител "Финанс Одит Консулт 2002" ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ Варна Рег. №101 "Финанс одит консулт 2002" ООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "М.Б.С БЪЛГАРИЯ " АД
за 2011 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 129	1 934	195	907	840	67
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		212	(212)		79	(79)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата	7	12	(5)	14	11	
4. Други парични потоци от основна дейност					4	(4)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	2 136	2 158	(22)	921	937	(16)
Б. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа				43		43
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3	4	(1)	43	34	9
3. Плащания на задължения по лизингови договори					2	(2)
4. Други парични потоци от финансова дейност		3	(3)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	3	7	(4)	86	36	50
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	2 139	2 165	(26)	1 007	973	34
Г. Парични средства в началото на периода			34			
Д. Парични средства в края на периода			8			34

Дата: 09.03.2012 г.

съставител:	изп. директор:	регистриран одитор:	управител "Финанс
"Експрес акаунт" ЕООД	И. Ванкова/	/Ф. Нонева/	Одит Консулт
представлявано от управителя			2002" ООД
Дора Кънева			

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "М.Б.С БЪЛГАРИЯ " АД
за 2011 г.

(хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Общи	Специализирани	Резерв, съгласно учредителен акт	други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50									(221)	(171)
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50									(221)	(171)
3. Финансов резултат за текущия период										(226)	(226)
4.Разпределение на печалбата									(221)	221	
5. Салдо към края на отчетния период	50								(221)	(226)	(397)
6. Собствен капитал	50								(221)	(226)	(397)

Дата: 09.03.2012 г.

.....
съставител:
"Експрес акаунт" ЕООД
представлявано от
управителя Дора Капева

.....
изп. директор:
/И. Нанкова/

.....
регистриран одитор:
/Ф. Нонева/

.....
управител "Финанс Одит
Консулт 2002" ООД

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "М.Б.С БЪЛГАРИЯ " АД
към 31.12.2011 г.

(хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации				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 излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	- земи				-			-				-			-	-
	- сгради				-			-				-			-	-
2	Машини, производствено оборудване и апаратура				-			-				-			-	-
3	Транспортни средства				-			-				-			-	-
4	Съоръжения и други		3		3			3				-			-	3
5	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
	Общо за група II	-	3	-	3	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
4	Други заеми				-			-				-			-	-
5	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-
	Общо за група III	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV.	**Отсрочени данъци**	-		-												
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	-	3	-	3	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	3

Дата: 09.03.2012 г.

Съставител:
"Експрес Акаунт" ЕООД

Ръководител:
Ива Найкова

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

на

М.Б.С. България АД

за 2011 г.

1. Обща информация за дружеството.

„М.Б.С. България" АД е акционерно дружество (Дружеството) и регистрирано в търговския регистър на 19 април 2010г с ЕИК 201121238.Предметът му на дейност включва търговия на дребно в магазини със стоки за населението . Основният капитал на дружеството е 50 000.00 /петдесет хиляди/ лева разпределен в 50 000.00 /петдесет хиляди/ броя акции по 1 лв. всяка. Дружеството се управлява от съвет на директорите и представлява от Ива Николаева Нанкова

2. Общо финансово състояние на дружеството.

Към 31.12.2011г. сумата на краткотрайните активи на Дружеството е 260 хил. лв. Паричните средства като най-бързо ликвидно средство осигуряват по-малката част от ликвидността, а вземанията и стоките - значително по-голямата. Дружеството е използвало пълно вътрешните източници на ликвидност.

През текущата година се очаква много съществено да бъде намалена величината на вземанията като намеренията са реализираните парични средства от това да бъдат насочени за увеличение на финансовите активи на дружеството. Това означава, че величината на краткотрайните активи ще бъде съществено намалена. През текущата година Дружеството очаква парични постъпления главно от продажби, а парични плащания главно за стоки, външни услуги, заплати и осигуровки на персонала.

В хода на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове, включващи пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от изп. Директор на Дружеството, съгласно политиката, определена от съвета на директорите.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на този риск.

Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са получени заеми и депозити. При заемите, за които договореният лихвен процент се формира от надбавка към променлива база, Дружеството е потенциално изложено на риск на паричния поток. Ръководството счита, че поради слабото колебание в пазарните равнища на лихвите, Дружеството не е изложено на значителен лихвен риск на паричния поток.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и получените заеми. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходящ кредитен рейтинг. Рискът, свързан с получени заеми е минимален, тъй като задълженията са предимно от Дружества, които са свързани лица.

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Ликвиден риск

Текущите пасиви на Дружеството превишават текущите активи, поради което е налице ликвиден риск. Стойността на разликата е 408 хил. лв., което според ръководството не би довело до съществени сътресения и изпадане в ликвидна криза.

3. Резултати от дейността.

Приходите от дейността на "М.Б.С България" АД не са повлияни от значими фактори през 2011 година. През 2011 г. Дружеството е реализирало приходи от обичайна дейност в размер на 1 781хил. лв., очаква се през текущата година разходите за обичайна дейност да намалеят. През 2011 г. Дружеството е реализирало загуба в размер на 226 хил. лв. Краткотрайните активи към 31.12.2011 г. са в размер на 260 хил. лв.

4. Важни събития след датата, към която е съставен Годишният финансов отчет.

Няма настъпили значими събития.

5. Важни научни изследвания и разработки.

Дружеството не извършва собствена изследователска и иновационна дейност, както и трансфер на иновации. През текущата година също няма потребност да заделя средства за научни изследвания и разработки.

6. Предвиждано развитие на Дружеството.

В близка перспектива не се очертава потребност от промяна на управленския характер на фирмата. Очаква се увеличаване на разходите за заплати и осигуровки на персонала през 2012 г. и разкриване на нови обекти.

През 2012 г. ще бъдат предприети действия по комплекс от мерки и програми, които ще спомогнат за оптимизиране на дейността, увеличаване на пазарните позиции и приходите на Дружеството.

7. Клонове

Дружеството няма регистрирани клонове.

Дата: 24.03.2012 г.

Изп. директор:.....
/Ива Нанкова/

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

М.Б.С. България АД (Дружеството) е регистрирано като акционерно дружество в търговския регистър на 19 април 2010г. с ЕИК 201121238. Седалището и адресът на управление на Дружеството е Варна, ул. Уста Колю Фичето 17.

Дейността на Дружеството е търговия на дребно в магазини със стоки за населението .

Дружеството е дъщерно дружество на АБВ АД със седалище Варна, ул. Братя Миладинови 68 .

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Управленски персонал	1
Аналитични специалисти	4
Техници и други приложни специалисти	XXX
Административен персонал	XXX
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	23
Квалифицирани работници в селското, горското, рибното и ловното стопанство	XXX
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	XXX
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	XXX
Професии, неизискващи специална квалификация	XXX

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран. Същият обхваща периода от 01 Януари 2011 г. до 31 декември 2011 г. и не съдържа данни за сравним предходен период.

Финансовият отчет към 31 декември 2011 г. е одобрен и приет от Съвет на директорите на 31.07.2012 г. с решение от 31.07.2012 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Приложима обща рамка за финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост между отделните отчетни периоди със стойностна връзка между начален и краен баланс.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/ или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

В случай на наличие на данни, които водят ди несигурност относно възможността Дружеството да продължи своята дейност, същите следва да се оповестят.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Дружеството избира да представя отчета за приходите и разходите в двустранна форма.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Дружеството, придобити и контролирани от него, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Дружеството е 700.00 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни преки разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.

При придобиване на дълготраен нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, цената му на придобиване е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

При придобиване на дълготраен нематериален активи в резултат на замяна с друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Дружеството извършва преценка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването, която е базирана на цялата налична информация към датата на финансовия отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството на Дружеството.

Разходите, свързани с изследователска дейност, не се признават и отчитат като дълготраен нематериален актив, а като разходи в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, то тогава те се отчитат като увеличение на отчетната му стойност/ като отделен нематериален актив, определен като разходи за усъвършенстване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите в периода на възникване.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- права 2 години
- софтуер 2 години

Очакваният полезен срок на годност на нематериалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи, напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация.

3.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови на Дружеството, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Дружеството е 700.00 лв.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.

Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.

При придобиване на дълготраен материален актив при разсрочено плащане, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайните материални активи, които са придобити при условията на финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи, или на база на срока на лизинговия договор, ако той е по-кратък. Активите първоначално се оценяват и представят по по-ниската от справедлива стойност на актива и сегашната стойност на минималните лизингови плащания по договора. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна с несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна на сходен актив, цената на придобиване е балансовата стойност на отдадения актив и не се отчита печалба или загуба от сделката.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Съоръжения 25 години
- машини и производствено оборудване от 3 до 4 год.
- транспортни средства 4 години
- стопански инвентар 7 години
- компютри 2 години
- други 7 години

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация.

3.5. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив. Положителната репутация е отнесена към обектите, генериращи парични потоци, които вероятно ще извличат ползи от съответната бизнес комбинация и които представляват най-ниското ниво, на което ръководството наблюдава положителната репутация.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива. Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него в следния ред: първо върху отнасяща се за единицата, и след това в намаление на балансовата сума на активите от обекта, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива, надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, като се увеличава балансовата стойност на актива до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.6. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са тези, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните дружества се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие, така че да се

извличат изгоди в резултат на дейността му. В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка в перото „Акции и дялове в предприятия от група" в счетоводния баланс.

При придобиване на инвестиция в дъщерно предприятие чрез прехвърляне на активи, различни от пари, себестойността й се определя въз основа на справедливата стойност на прехвърлените активи към датата на нейното придобиване. Когато инвестицията е придобита в резултат на преобразуване чрез отделяне по реда на Търговския закон, себестойността й се определя въз основа на балансовата стойност на прехвърлените нетни активи към датата на придобиване на инвестицията.

Дружеството признава в отчета за приходите и разходите приход от инвестицията само дотолкова, доколкото той представлява дял от разпределението на натрупаните печалби, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността й.

3.7. Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирани предприятия са тези, върху които Дружеството е в състояние да упражнява значително влияние, но които не са дъщерни или смесени предприятия.

Смесени предприятия са тези, които се намират под договорено споделяне на контрола от Дружеството върху финансовата и оперативната политика на смесеното предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му.

В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в асоциирани и смесени предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

В отчета за приходите и разходите се признава приход от инвестицията само дотолкова, доколкото Дружеството получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на дела на инвеститора. Всеки приход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността на инвестицията.

3.8. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- финансови пасиви, държани за търгуване;
- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите активи и пасиви се класифицират в отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на търгуване или датата на уреждане.

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Финансови активи, държани за търгуване, са придобитите с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цената или в дилърски марж. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Последващо се оценяват по справедлива стойност, която не е коригирана с очакваните разходи при освобождаване на финансовите активи. Промените в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на такъв, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Финансовите активи, държани до настъпване на падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Финансовите активи се определят като държани до настъпване на падеж, ако ръководството на Дружеството има намерение и възможност да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до настъпване на падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез прилагането на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на

ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието; инвестиции, държани до настъпване на падеж; или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар, чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по себестойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

Финансовите пасиви, държани за търгуване, са финансови пасиви, поети от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цената или в дилърски марж. Всички деривативни финансови пасиви, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на такъв, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Финансовите пасиви се определят като държани до настъпване на падеж, ако ръководството на Дружеството има намерение и възможност да ги държи до настъпване на падежа им. Пасивите, държани до настъпване на падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез прилагането на метода на ефективната лихва. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, както и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, при използване на метода на ефективния лихвен процент и се прибавят към балансовата стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Дивидентите, платими на акционерите, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на акционерите.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

3.9. Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат за получаване на приходи от наем.

Когато инвестиционният имот е с повече от едно предполагаемо предназначение, отделните части се класифицират поотделно, ако е възможно, или се преценя от ръководството на Дружеството незначителността на отделните части, предназначени за ползване в дейността, спрямо предназначението на имота като цяло.

Изградените имоти, както и разработваните имоти, с изключение на разработваните инвестиционни имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина на ползваните в дейността имоти, независимо, че предполагаемото им предназначение може да бъде на инвестиционен имот, не се включват в състава на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

В първоначалната оценка на инвестиционен имот се включват и всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не може да осъществява предназначението си. Не се включват авансово платени суми и бъдещите подобрения на инвестиционния имот, както и приходи от оперативен лизинг.

При прехвърлянето на друг вид имот в групата на инвестиционните имоти, първоначалната стойност на същия е балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента на прехвърлянето му.

При придобиване на инвестиционен имот на разсрочено плащане разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава

през периода на разсрочено плащане като лихвен разход в отчета за приходите и разходите.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на инвестиционен имот над първоначално оценената стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се прибавят към балансовата му стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Модел на справедливата стойност

Последващото оценяване на всички инвестиционните имоти на Дружеството се извършва по модела на справедливата стойност, т.е. оценяват се на годишна база и се включват във финансовия отчет по пазарни стойности. Те се определят като най-вероятната настояща цена, която може да се получи на активен пазар в зависимост от местонахождението и категорията на оценявания имот, базирайки се на доказателства за пазарните условия, както и от независими оценители с професионална квалификация и значителен професионален опит при съществени затруднения в определянето на справедливата стойност на инвестиционните имоти или липсата на скорошен опит за подобен вид инвестиционни имоти.

Всяка печалба или загуба от промяна в справедливата стойност или продажба на даден инвестиционен имот се признава незабавно в отчета за приходите и разходите като текущи приходи или разходи.

Модел на цената на придобиване

След първоначалното им признаване всички инвестиционни имоти се отчитат по модела на цената на придобиване съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи, т.е. по тяхната цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им (чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг) или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването на инвестиционните имоти, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването им и балансовата стойност на актива.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се отчитат в отчета за приходите и разходите като текущи приходи и разходи.

3.10. Лизингови договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася всички рискове и изгоди от собствеността на наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се завежда в счетоводния баланс на лизингополучателя по по-ниската от справедливата стойност на наетия актив и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. В счетоводния баланс на лизингополучателя се отразява и съответното задължение по финансов лизинг като обща сума на наемните плащания. Разликата между стойността, по която е признат наетият актив, и общата стойност на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период.

В последствие финансовият разход за бъдещи периоди се признава като текущ финансов разход в отчета за приходите и разходите пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с възприетата от Дружеството счетоводна политика за подобни амортизируеми активи съгласно изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи или СС 38 Нематериални активи.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. Начислените наемни вноски по тях се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите. Разходи, свързани с ремонти и подобрения, за застраховки и други, се отчитат отделно от наема като разходи в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в счетоводния баланс на Дружеството като вземане, равно на наемните плащания, които са сумата от справедливата стойност на отдадения актив и разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отчита като финансови приходи за бъдещи периоди. Отдаденият актив се отписва по неговата балансова стойност.

В последствие финансовият приход за бъдещи периоди се признава като текущ финансов приход в отчета за приходите и разходите пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активите, отдадени по експлоатационни лизингови договори, се отразяват в счетоводния баланс на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи и реда, определен от СС 16 Дълготрайни материални активи или СС 38 Нематериални активи. Начислените в полза на наемодателя наемни вноски от експлоатационни лизингови договори се признават като текущи постъпления от продажби в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

3.11. Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство и инвестиции в материални запаси.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в отчета за приходите и разходите. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството й. Складовите разходи по съхранението, административните разходи, финансовите и извънредните разходи, разходите по продажбата и производствени разходи извън нормалните граници не се включват в доставната стойност (себестойността) на материалните запаси.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като друг текущ разход за периода на обезценката в отчета за приходите и разходите.

Нетната реализуема стойност представлява предполагаемата продажна цена на материалните запаси в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период условията, довели до обезценката им, вече не са налице, то се увеличава стойността им до размера на тази, която са имали преди намалението. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода първа входяща – първа изходяща стойност.

3.12. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.13. Собствен капитал

Акционерният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните акции.

В резерв от последващи оценки се включват печалби и загуби от преоценка на финансови активи и дълготрайни материални и нематериални активи.

Неразпределената печалба, респективно непокритата загуба, включват натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Текущата печалба (загуба) е формирана от текущия финансов резултат, посочен в отчета за приходите и разходите.

3.14. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството не е начислило правно задължение за

изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

3.15. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за преструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Дружеството не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, Дружеството го оповестява като условен актив.

3.16. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Дружеството като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

3.17. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

При замяна на сходни активи или услуги, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи или услуги, размяната се разглежда като сделка, която създава приходи, които се определят по справедливата стойност на получените активи или услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства.

При продажба на продукция и стоки приходът се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет,

когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.

Етапът на завършеност се определя на база съотношение между направените разходи до момента към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Получените разпределени дивиденти се признават в момента на установяване на правото за тяхното получаване.

Дружеството отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития или операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно (принудително отчуждени активи, отписани активи и пасиви вследствие на бедствия и получени застрахователни обезщетения). Извънредните статии се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

3.18. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

4.1. Нематериални активи

Балансовата стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Продукти от развойна дейност		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
	0	0

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи за оповестените периоди.

	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Продукти от развойна дейност		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
	0	0

4.2. Дълготрайни материални активи

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Земи		
Сгради		
Машини, производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения и други		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
	0	0

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи за оповестените периоди, включително авансови плащания.

4.3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..
Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.
Използвните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	25 години
Машини, оборудване, съоръжения	От 3 до 4 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	7 години
Програмни продукти, софтуер	2 години
Права върху интелектуална собственост	2 години
Други дълготрайни нематериални активи	От 5 до 7 години

4.4. Инвестиционни имоти

В счетоводния баланс като Дългосрочни инвестиции не са представени инвестиционните имоти на Дружеството.

4.5. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, при използване на данъчна ставка 10%, и могат да бъдат представени както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.			31 декември 2010 г.		
	Сума на временната разлика/ неиз-ползвани данъчни загуби или кредити	Отсрочени данъци, признати в собствения капитал	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите	Сума на временната разлика/ неиз-ползвани данъчни загуби или кредити	Отсрочени данъци, признати в собствения капитал	Отсрочени данъци, признати в отчета за приходите и разходите
Отсрочени данъчни активи:						
	7	-	1	8	-	1
	7	-	1	8	-	1
Отсрочени данъчни пасиви:						
	0	-	0	0	-	0
	-	-	-	-	-	-
	0	0	0	0	0	0
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нетно:		0	1		0	1

Всички отсрочени данъчни активи са включени в счетоводния баланс.

5. Лизинг

При наемодателя:

Дружеството не е предоставило по договори за финансов лизинг активи

При наемателя:

Дружеството не е придобило по договори за финансов лизинг активи

6. **Материални запаси**

През 2011 г. не е извършвало обезценка на материалните си запаси до нетна реализируема стойност нито е признавало възстановяване на намаление на отчетната стойност на материалните запаси, което е било признато в предходни периоди.

Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на който и да е материален запас представен във финансовия отчет не надхвърля неговата нетна реализируема стойност.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени в счетоводния баланс е следната:

	31.12.2011	31.10.2010
	Отчетна стойност	**Отчетна стойност**
Суровини и материали		0
Незавършено производство		0
Продукция		0
Стоки	206	231
	206	**231**

7. **Вземания от клиенти и доставчици**

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.		31 декември 2010 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	8		75	
	8		75	

Всички вземания от клиенти и доставчици със срок на получаване до 1 година са краткосрочни. Балансовата им стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички вземания на Дружеството от клиенти и доставчици са прегледани относно индикации за обезценка.

8. **Други вземания**

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.		31 декември 2010 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Корпоративен данък за възстановяване				
Данък върху добавената стойност за възстановяване			16	
Други вземания	37		28	
Вземания от осигурителни институции				
Съдебни и присъдени вземания				
Обезценка				
	37		**44**	

9. **Парични средства**

Наименование	хил.лв. 31 декември 2011 г.	хил.лв. 31 декември 2010 г.
Парични средства в лева	8	34
Парични средства в чуждестранна валута		
Блокирани парични средства		
Общо	8	34

10.Разходи за бъдещи периоди

хил. лв.

	Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи - до 1 година	Застраховки	1
Дългосрочни разходи - над 1 година		
Общо:		1

11. Основен капитал

Акционерния капитал на Дружеството се състои от 50 000 акции с номинална стойност в размер на 1 лева на акция.

Акционерите в Дружеството са:

	2011	
Акционери	Брой акции	%
„АБВ" АД	30000	60.00
НИКОЛАЙНАНКОВ	10000	20.00
ИВА НАНКОВА	10000	20.00
Общо:	50000	100.00

12. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2011г.	Към 31.12.2010г.	Годишна лихва в %	Падеж
Търговски заем от свързани лица				
- Получен заем „Корект стар" ЕООД	11	12	5	
Общо:	11	12	5	

13. Текущи данъчни задължения

Наименование	хил.лв. Към 31 декември 2011 г.	хил.лв. Към 31 декември 2010 г.
ДДС за внасяне	24	
Данък върху доходите на физическите лица	15	4
Други	9	
Общо	48	4

14. Сделки със свързани лица

Вид на сделката

	Оборот 2011 г.	Оборот 2010 г.	Неуреден разчет към 31.12.2011 г. Вземане	Неуреден разчет към 31.12.2011 г. Задължение	Неуреден разчет към 31.12.2010 г. Вземане	Неуреден разчет към 31.12.2010 г. Задължение
Продажба		66			66	
Свързано лице „Корект стар " ЕООД						
Общо:		66			66	
Извършени покупки	132	277		82		277
Получен заем		12				12
Свързано лице „Корект стар" ЕООД						
Общо:	132	289		82		289

Вид на сделката

	Оборот 2011 г.	Оборот 2010 г.	Неуреден разчет към 31.12.2011 г. Вземане	Неуреден разчет към 31.12.2011 г. Задължение	Неуреден разчет към 31.12.2010 г. Вземане	Неуреден разчет към 31.12.2010 г. Задължение
Извършени покупки	41	6		16		0
Предоставен заем						
Свързано лице „АБВ" АД						
Общо:	41	6		16		0

	Оборот	Неуреден разчет	Неуреден разчет

Вид на сделката	Оборот		към 31.12.2011 г.		към 31.12.2010 г.	
	2011 г	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Извършени покупки	16	11		30		11
Свързано лице „ОФИС ЕКСПРЕС СЪРВИС" **АД**						
Общо:	16	11		30		11

Вид на сделката	Оборот	Оборот	Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Извършени покупки	1	2				1
Свързано лице „Лидер груп" ООД						
Общо:	1	2				1

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

15. **Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности**

Няма такива.

16. Действащо предприятие

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие. Дружеството няма да намали обема на дейност или да се ликвидира поне в следващите 12 месеца от датата на баланса. През 2011г. Дружеството е реализирало загуба в размер на 226 хил. лв. и отрицателни парични потоци от оперативната дейнос в размер на 22 хил. лв. Към 31. 12. 2011г. пасивите на Дружеството надвишават неговите активи с 397 хил. лв. Мажоритарния собственик в лицето на „АБВ" АД е изразил готовност да укаже при нужда подкрепа на дружестовото чрез осигуряване на парични средства и капитал с цел да се осигури продължаване на дейността на дружестовото, както и за покриване на задълженията му в периодите когато те са дължими. Въз основа на това ръководството счита че предприятието ще продължи да е действащо най-малко за период от 12 месеца от датата на съставянето на финансовия отчет.

17. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Отчета приет и одобрен от съвета на директорите на проведено събрание на 31.07.2012г

Дата на съставяне

31.07.2012г

Ръководител:

Ива Нанкова

Съставител:

„Експрес акаунт" ЕООД
чрез управителя си Дора Канева