

АТЛАС ОДИТИНГ ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2012 г.

31.3.2013 г. - ГР.СОФИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АТЛАС ОДИТИНГ ООД

към 31.12.2012 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Земи и сгради, в т. ч.:			II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
- сгради	175	183	- неразпределена печалба	22	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3	1	- непокрита загуба	(15)	(15)
3. Съоръжения и други	2	2	Общо за група II.:	7	(15)
Общо за група I.:	180	186	III. Текуща печалба (загуба)	10	22
II. Отсрочени данъци	2	4	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.:	22	12
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А.:	182	190	Б. Задължения		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Получени аванси, в т. ч.:	38	32
I. Вземания			- до 1 година	38	32
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	40	48	2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	81	27
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	3	3	- до 1 година	81	27
3. Други вземания, в т. ч.:	78		3. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	195	192
Общо за група I.:	121	51	- до 1 година	22	
II. Парични средства, в т. ч.:			- над 1 година	173	192
- в брой	1		4. Други задължения, в т. ч.:	13	10
- в безсрочни сметки (депозити)	43	29	- до 1 година	13	10
Общо за група II.:	44	29	- към персонала, в т. ч.:	8	5
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б.:	165	80	- до 1 година	8	5
В. Разходи за бъдещи периоди	2	3	- осигурителни задължения, в т. ч.:	1	2
			- до 1 година	1	2
			- данъчни задължения, в т. ч.:	3	
			- до 1 година	3	
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б., в т. ч.:	327	261
			- до 1 година	154	69
			- над 1 година	173	192
СУМА НА АКТИВА	349	273	СУМА НА ПАСИВА	349	273

Дата на съставяне: 31.3.2013 г.

ГР.СОФИЯ

Ръководител:

Атина Николаос Мавридис - Василева

Съставител:

Катина Матева Стаматова



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
АТЛАС ОДИТИНГ ООД

за 2012 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	108	42	1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	273	162
а) суровини и материали	15	1	а) услуги	273	162
б) външни услуги	93	41	2 Други приходи, в т.ч.:	-	60
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	106	107	" <i>Общо приходи от оперативната дейност</i>	273	222
а) разходи за възнаграждения	96	97	" <i>Общо приходи от обичайната дейност</i>	273	222
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	10	10	" <i>Общо приходи</i>	273	222
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	9	13			
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни					
а) материални и нематериални активи, в т.ч.:	9	13			
- разходи за амортизация	9	13			
4 Други разходи, в т.ч.:	15	12			
" <i>Общо разходи за оперативната дейност</i>	238	174			
Разходи за лихви и други финансови разходи, в					
5 т.ч.:	23	23			
- разходи, свързани с предприятия от група	22	22			
" <i>Общо финансови разходи</i>	23	23			
" <i>Общо разходи за обичайната дейност</i>	261	197			
6 Печалба от обичайната дейност	25	25			
" <i>Общо разходи</i>	261	197			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо					
7 разходи)	12	25			
8 Изменение в отсрочените данъци	2	3			
9 Печалба	10	22			
Всичко (общо разходи) + 8 + 9	273	222	Всичко (Общо приходи)	273	222

Дата на съставяне: 31.3.2013 г.

ГР.СОФИЯ

Ръководител:

Атина Николаос Мавридис - Василев

Съставител:

Катина Матева Стаматова



ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
АТЛАС ОДИТИНГ ООД
за 2012 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	310	125	185	202	117	85
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		99	(99)		103	(103)
3 Други парични потоци от основна дейност	26	66	(40)	57	21	36
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	336	290	46	259	241	18
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други						
1 подобни		9	(9)		8	(8)
2 Други парични потоци от финансова дейност		22	(22)		24	(24)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	31	(31)	-	32	(32)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	336	321	15	259	273	(14)
Д. Парични средства в началото на периода			29			43
Е. Парични средства в края на периода			44			29

Дата на съставяне: 31.3.2013 г.

ГР.СОФИЯ

Ръководител:
Атина Николаос Мавридис - Василев

Съставител:
Катина Матева Стаматова



**ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
АТЛАС ОДИТИНГ ООД
за 2012 г.**

(Хил.ЛВ)

Показатели	Записан капитал	Неразпределена печалба	Непокритата загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4	5
1 Салдо в началото на отчетния период	5		(15)	22	12
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5		(15)	22	12
3 Финансов резултат от текущия период				10	10
4 Разпределение на печалба в т.ч.:		22		(22)	-
5 Салдо към края на отчетния период	5	22	(15)	10	22
6 Собствен капитал към края на отчетния период	5	22	(15)	10	22

Дата на съставяне: 31.3.2013 г.

ГР.СОФИЯ

Ръководител:
Атина Николаос Мавридис - Ватикова

Съставител:
Катина Матеева Станатова



ПРИЛОЖЕНИЕ

Към финансовия отчет за 2012г. На „АТЛАС ОДИТИНГ” ООД, грСОФИЯ

СЪДЪРЖАНИЕ:

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	8
II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	8
III. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА.....	8
IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	8
1. Общи положения.....	8
2. Сделки в чуждестранна валута	9
3. Приходи и разходи.....	9
4. Получени заеми	9
5. Нематериални активи.....	9
6. Дълготрайни материални активи.....	10
7. Лизингови договори.....	11
7.1. Когато дружеството е лизингополучател	11
7.2. Когато дружеството е лизингодател.....	11
8. Обезценка на активите на дружеството	11
9. Финансови активи	11
10. Стоково-материални запаси	12
11. Данъци от печалбата	12
12. Парични наличности и парични еквиваленти	12
13. Капитал.....	12
14. Пенсионни и други задължения към персонала.....	13
15. Финансови пасиви.....	13
16. Провизии, условни активи и условни пасиви.....	13
V. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ.....	14
1. Дълготрайни материални активи.....	14
2. Нематериални активи.....	14
3. Инвестиционни имоти	14
VI. Финансови инструменти	14
1. Инвестиции в дъщерни предприятия	14
2. Инвестиции в асоциирани предприятия	15
3. Инвестиции в смесени предприятия.....	15
4. Текущи активи.....	15
5. Парични средства	15
6. Краткосрочни задължения.....	15
7. Дългосрочни задължения	15
VII. Лизинг	16
1. Финансов лизинг	16
2. Експлоатационен лизинг	16
VIII. Стоково-материални запаси	16
IX. Капитал	16
X. Доходи на персонала.....	16
1. Разходи за персонала	16
2. Задължения към персонала и към осигурителни институции	16
XI. Дарения	16
1. Правителствени дарения.....	16
2. Други дарения.....	17
3. Правителствена помощ.....	17

XII. Провизии.....	17
XIII. Приходи.....	17
XIV. Разходи.....	17
1. Разходи за материали.....	17
2. Разходи за външни услуги.....	17
3. Други разходи.....	17
XV. Финансови приходи и разходи.....	18
1. Разходи за лихви.....	18
2. Други финансови приходи и разходи.....	18
XVI. Данъци.....	18
XVII. Сделки със свързани лица.....	18
XVIII. Събития, настъпили след датата на баланса.....	19
XIX. Политика на ръководството по отношение на риска.....	19
1. Валутен риск.....	19
2. Лихвен риск.....	19
3. Кредитен риск.....	19
XX. Други оповестявания.....	19
1. Информация съгласно чл. 38, ал. 5 от Закона за счетоводството.....	19
2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството.....	19
3. Други оповестявания.....	20

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„АТЛАС ОДИТИНГ” ООД (наричано по-нататък още „дружеството”) е Дружество с ограничена отговорност, регистрирано с дело №1200/2003 година от Софийски Градски Съд в съответствие с Търговския Закон на Република България.

Регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под №240610/30.07.2008г.

Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр.София, район Триадница, ул.”Твърдишки проход” 23 ет. 3.

Дружеството има предмет на дейност: извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, финансови ревизии, данъчни консултации и анализи, анализи в областта на инвестирането и фирменото управление, правни услуги, без процесуално представителство, както и други незабранени от закона дейности.

Дружеството се управлява и представлява от Атина Николаос Мавридис-Василева. Дружеството има регистриран капитал в размер на 5 хиляди лева, разпределен в 100 бр. дялове с номинал от 50 лева всяка. Съдружници са: Атина Николаос Мавридис-Василева – 20 дяла /1000лв/, Георги Стоянов Тренчев – 45 дяла /2250 лв/, Борис Изидоров Начев – 10 дяла /500 лв/, „Атлас Консултинг Холдинг груп” ЕООД – 25 дяла /1250лв/.

II. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет, изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 1 януари 2008г.

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 1 януари – 31 декември 2012г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 31.03.2013 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди левове и всички оповестени суми са в хиляди левове, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

III. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През 2012 година не са настъпили промени в счетоводните политики.

IV. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческата цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от тези оценки и допускания

2. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в отчета за приходите и разходите като „положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове”.

На 1 юли 1997г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро 1EUR=1,95583 лв.

Заклучителните обменни курсове на Българска народна банка към края на представените отчетно периоди са както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
1 евро	1,95583	1,95583

3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби са признават както следва:

- Продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- Продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- Лихви – текущо пропорционално на времева база;
- Дивиденди – при установяване на правото за получаването им;
- Лицензионни възнаграждения – съгласно договори.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършването на разходи за нея.

4. Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално по справедлива стойност на полученото. Последващото оценяване става на базата на амортизируемата стойност, т.е. на подлежащото на връщане. Разходите по заемите от типа „такси за отпускане на кредит” се разсрочват пропорционално на времева база. Разходите за лихви се признават текущо в Отчета за приходите и разходите като „Разходи за лихви”.

5. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определенията за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

- Разходи за подготовка на мястото, където ще се използва актива;
- Разходи по доставката – както транспортни, куриерски и други;

- Разходи за инсталиране
- Разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

Първоначалната оценка на вътрешносъздаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизацията се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- Права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;
- Права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
- Програмни продукти – 2 години или срок на договора;
- Продукти от развойна дейност – до 5 години;
- Интернет сайтове – за срока на договора.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Всички нематериални активи, придобити преди, с цена на придобиване под 700 лева продължават да се отчитат като такива.

6. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- Покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;
- Всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- Първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят до пряко до придобиването на актива са:

- За подготовка на обекта, например изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- За първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- Професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи които не се включват в цената на придобиване са:

- Разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- Начални оперативни загуби;
- За обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- Административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите. Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- Сгради – 25 години;
- Машини и оборудване – 3,33 години;
- Автомобили – 4 години;
- Компютри и мобилни телефони – 2 години;
- Други – 6,67 години.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Всички материални активи, придобити преди, с цена на придобиване под 700 лева продължават да се отчитат като такива.

7. Лизингови договори

7.1. Когато дружеството е лизингополучател

При финансов лизингов договор дружеството отчита наетия актив по по-ниската от справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания. Финансовите разходи по финансов лизинг се признават като текущ разход в момента на тяхното начисляване. Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират като останалите амортизируеми активи.

При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита като разход за външни услуги плащанията за наем на актив.

7.2. Когато дружеството е лизингодател

При финансов лизингов договор дружеството отчита вземане в размер на определените в договора наемни плащания, които включват справедливата стойност на отдадения актив и финансов приход, който се признава и начислява като текущ финансов приход през периода на договора. Дружеството отписва актива по неговата балансова стойност. При експлоатационен лизингов договор дружеството отчита наемните вноски като приходи от продажба на услуги.

8. Обезценка на активите на дружеството

Към датата на съставяне на баланса дружеството преразглежда балансовата стойност на активите си с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

Дружеството прави индивидуална преценка за всеки актив и в случаите, когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, то последната следва да бъде намалена и сумата се отчита като загуба от обезценка.

Възстановимата стойност е по-високата стойност от нетната продажна цена и стойността в употреба на един актив.

9. Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството; финансови активи държани за търгуване; финансови активи държани до настъпване на падеж и финансови

активи, обявени за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията на дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършването на сделката.

Отписването на финансов актив става когато се реализират правата, настъпи отказ от правата или изтече срокът за реализиране на правата.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

10. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че неговата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуби от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата средно-претеглена стойност. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

11. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база на облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирани във финансовия отчет.

Пасиви по отсрочени данъци се представят в пълен размер. Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които активът да се реализира.

12. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите пари в брой и безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични наличности.

13. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на акциите/дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

Резервите са: общи (законови); от последващи оценки; други.

14. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала. Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала за неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

15. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и финансов лизинг); финансови пасиви държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равна на справедливата стойност на полученото за вложеното, вкл. всички разходи по сделката.

Последващата оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.

Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочните заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заема.

16. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения, произтичащи от минали събития, уреждането на които се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси се признават като задължения на дружеството.

Сумата, призната като провизия, е най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждане на задължението.

Провизиите се преразглеждат всяка година към датата на баланса и при необходимост стойността им се коригира.

Дружеството не отчита в баланса условни активи и условни пасиви, а ги представя извън баланса.

V. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

1. Дълготрайни материални активи

ДМА, в хил. лв.	Отчетна стойност				Последв аща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последв аща оценка		Преоценена амортизация	Балансова стойност
	В началото на периода	Постъпили през периода	Излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Постъпили през периода	Излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		
Земи				0			0				0			0	0
Сгради	201			201			201	18	8		26			26	175
Машини, оборудване и апаратура	9	3		12			12	8	1		9			9	3
Съоръжения и други ДМА	3			3			3	1			1			1	2
Общо ДМА	213	3	0	216	0	0	216	27	9	0	36	0	0	36	180

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е както следва (по групи активи):

Машини – 7 хил. лв.

2. Нематериални активи

ДМА, в хил. лв.	Отчетна стойност				Последв		Преоценена стойност	Амортизация				Последв		Преоценена амортизация	Балансова стойност
	В началото на периода	Постъпили през периода	Излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Постъпили през периода	Излезли през периода	В края на периода	Увеличение	Намаление		
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки	2			2			2	2			2			2	0
Общо нематериални активи	2	0	0	2	0	0	2	2	0	0	2	0	0	2	0

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва (по групи активи):

Програмни продукти – 2 хил. лв.

3. Инвестиционни имоти

Към 31.12.2012 година Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

VI. Финансови инструменти

1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството представя инвестициите си в дъщерни предприятия по себестойностния метод. Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни предприятия.

2. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството представя инвестициите си в асоциирани предприятия по себестойността метод. Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни предприятия.

3. Инвестиции в смесени предприятия

Дружеството не притежава дял от 50 % в предприятие.

4. Текущи активи

Видове вземания	към 31.12.2012г. хил. лв.	към 31.12.2011г. хил. лв.
Вземания по продажби	40	48
Вземания от предприятия от група	3	3
Аванси на доставчици	65	-
Гаранции	7	-
Други	6	-
ОБЩО:	121	51

Вземанията са представени по стойността им при възникване. Всички вземания са краткосрочни. Не е отчитана обезценка, тъй като дружеството счита, че ще ги реализира до размера, посочен в баланса.

5. Парични средства

Видове парични средства	към 31.12.2012г. хил. лв.	към 31.12.2011г. хил. лв.
Парични средства в брой	1	-
Парични средства в банки	43	29
ОБЩО:	44	29

6. Краткосрочни задължения

Видове задължения	към 31.12.2012г. хил. лв.	към 31.12.2011г. хил. лв.
Задължения към доставчици	81	27
Получени аванси	38	32
Задължения към предприятия от група	22	-
Други	13	10
ОБЩО:	154	69

7. Дългосрочни задължения

Видове задължения	към 31.12.2012г. хил. лв.	към 31.12.2011г. хил. лв.
Задължения към предприятия от група	173	192
ОБЩО:	173	192

Дългосрочните задължения са към Атлас Консултинг Холдинг Груп ЕООД.

VII. Лизинг

1. Финансов лизинг

Към 31.12.2012г. дружеството има 1 договор за финансов лизинг за административен офис. Актива е включен в групата на 203 сметка, при дълготрайните материални активи. Балансовата стойност на лизинговите активи е 175 хил. лв.

2. Експлоатационен лизинг

Дружеството няма експлоатационен лизинг.

VIII. Стоково-материални запаси

Дружеството няма налични стоково-материални запаси и складови движения.

IX. Капитал

Основният капитал на дружеството отразява номиналната стойност на дяловете му, който имат номинал 50 лв. всяка.

Брой дялове, напълно платени в началото на годината	100	100
Брой дялове, напълно платени в края на годината	100	100

Елементи на собствения капитал:

	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Основен капитал	5	5
Неразпределена печалба/загуба от предходни години	7	-15
Неразпределена печалба/загуба от текущата година	10	22
Общо собствен капитал	22	12

X. Доходи на персонала

Към 31.12.2012г. персоналът на дружеството е 3 човека. Средно списъчният брой на персонала за 2012г. е 3 човека

1. Разходи за персонала

Разходите за персонала включват:

	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Разходи за заплати	96	97
Разходи за социални осигуровки	10	10
ОБЩО	106	107

2. Задължения към персонала и към осигурителни институции

	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Текущи задължения към персонала	7	3
Задължения към персонала по неизползвани отпуски	1	2
Текущи задължения към осигурителни институции	1	2
ОБЩО	9	7

Не са начислявани обезщетения при пенсиониране на персонала поради високата мобилност и ниския възрастов състав.

XI. Дарения

1. Правителствени дарения

През 2012г. дружеството не е получавало правителствени дарения.

2. Други дарения

През 2012г. дружеството не е получило други дарения.

3. Правителствена помощ

През 2012г. дружеството не е получавало правителствена помощ.

XII. Провизии

Дружеството няма начислени провизии за покриване на задължение.

XIII. Приходи

Видове приходи	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Приходи от продажба на услуги	273	162
Други приходи	-	60
ОБЩО	273	222

XIV. Разходи

1. Разходи за материали

Видове разходи за материали	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Канцеларски материали	7	1
Рекламни материали	8	-
Общо	15	1

2. Разходи за външни услуги

Видове разходи за външни услуги	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Лицензи	4	-
Разходи за телекомуникационни и пощенски услуги	8	1
Финансово-счетоводни услуги	40	-
Семинари	3	-
Префактурирани външни услуги	5	-
Граждански договори	7	-
Други разходи за външни услуги	26	40
ОБЩО	93	41

3. Други разходи

Видове други разходи	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Разходи за командировки извън страната	-	3
Разходи за членски внос	2	1
Представителни и социални разходи	1	1
Данък сгради и такса смет	7	-
Етажна собственост	2	-
Други разходи	3	7
ОБЩО	15	12

XV. Финансови приходи и разходи

1. Разходи за лихви

	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
По финансов лизинг	22	22
Други	1	1
ОБЩО	23	23

2. Други финансови приходи и разходи

През отчетния период дружеството няма начислени разходи за други финансови приходи и разходи.

XVI. Данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на данъчната ставка за 2012г. в размер на 10% (2011г.-10%) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите са равнени както следва:

	2011г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Финансов резултат за периода преди данъци	12	25
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	2	3

	2011г. (хил. лв.)		2011г. (хил. лв.)	
	базисна сума	Данъчен ефект при 10%	базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Корекция за приходи, неподлежащи на облагане с данък	-26	-3	-42	-4
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи	14	1	17	1
Текущ разход за данък	12	2	25	3
Възникване на данъчни временни разлики	12	2	25	3
Действителен приход/разход за данък, нето	12	2	25	3

XVII. Сделки със свързани лица

Дружеството не притежава контрол в дъщерни предприятия.

През 2012г. са извършени следните сделки със свързани лица:

Сделки със свързани лица	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Покупка на услуги	96	49

През 2012г. са извършени сделки с членовете на органите на управление и административния персонал както следва:

	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Изплатени заплати и хонорари	96	62
Изплатени осигуровки	10	9

Към 31 декември 2012г. има неуредени разчети със свързани лица както следва:

	вземания (хил.лв.)	задължения (хил.лв.)
Предприятия от група	3	22
Членове на органите за управление		6

XVIII. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовия отчет, до датата на приемането му са настъпили следните некоригиращи събития:

XIX. Политика на ръководството по отношение на риска

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагане на кредитен и лихвен риск. Въпреки това дружеството не ползва финансови инструменти за намаляване на тези рискове.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството са изброени по-долу

1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути /евро/ излагат дружеството на валутен риск. Имайки в предвид стабилността на еврото, валутния риск е несъществен.

2. Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промени в пазарните лихвени проценти по привлечените средства, тъй като към 31.12.2012 година няма лихвоносни привлечени средства.

3. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати към датата на баланса, както е посочено по-долу:

	2012г. (хил.лв.)	2011г. (хил.лв.)
Пари и парични средства	44	29
Търговски и други вземания	40	48
Вземания от свързани лица	3	3
Предоставени гаранции	7	-
Общо	94	80

Ръководството на дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи са такива с висока кредитна оценка.

Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

Дружеството редовно следи за изпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, установени индивидуално или на групи и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания дружеството не е изложено на значителен кредитен риск.

XX. Други оповестявания

1. Информация съгласно чл. 38, ал. 5 от Закона за счетоводството

Дружеството не е начислило суми за ползване на услуги от регистрирани одитори.

2. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Дружеството не е ищец по съдебно дело.

3. Други оповестявания

Няма други оповестявания.

XXI. Дата на одобрение на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет за 2012г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 31.03.2013 г. от Общото събрание на дружеството.