

АКУРО БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2011

Съдържание

Преглед на Дейността

02 Годишен доклад за дейността

Финансови Отчети

04 Отчет за финансовото състояние

05 Отчет за всеобхватния доход

06 Отчет за паричния поток

07 Отчет за промените в собствения капитал

08 Приложения към финансовия отчет

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет за дванайсетте месеца, приключващи на 31 декември 2011 г. Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО) приети в Европейския Съюз и публикувани от Съвета по МСС.

Описание на дейността

“Акуро България” ЕООД е регистрирано по ф.д. 13531/16.11.2000 от СГС като еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството се явява местно юридическо лице. Мястото на регистрация е България, гр. София, ул. Добруджа 4.

Предметът на дейност на Дружеството е търговия, изграждане, ремонт и поддръжка на противопожарни системи.

Преглед на дейността

Развитие и резултати от дейността на Дружеството

Изминалият отчетен период се характеризира с установяване на пазара и първоначално проучване на съществуващите тенденции.

Състоянието на Дружеството е оповестено в настоящия финансов отчет, заедно с всички приложения. Основните показатели за развитието и резултатите от дейността са представени по-долу:

	2011	2010
Приходи от продажби (хил. лв)	-	-
Брутна печалба / (загуба) (хил. Лв)	-	-
Оперативна печалба / (загуба) (хил. Лв)	(8)	(7)

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската дейност и развойната дейност и не планира такива в обозримо бъдеще.

Политика по опазване на околната среда

Дружеството не е извършвало дейности през отчетния период, които оказват влияние на околната среда.

Социална политика

През отчетния период дружеството няма персонал на трудов договор. Дружество ще прилага социално ангажирана корпоративна политика по отношение на своя персонал.

Важни събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет

Няма съществени събития, които са настъпили след датата, на която е съставен годишния финансов отчет.

Структура на основния капитал

Дружеството е с капитал 5 000.00 (пет хиляди) лева, разпределен в сто дяла по 50.00(петдесет) лева.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е Акуро – противопожарни съоръжения ООД, Австрия.

Към момента на създаване на Дружеството, капиталът му е внесен изцяло.

Представителство

Дружеството се представлява и управлява от г-н Хадмар Курцман

Организационна структура

Дружеството няма клонове и офиси извън мястото на управление.

Финансови инструменти и риск

Притежаваните от Дружеството финансови инструменти и експозицията на Дружеството са оповестени в Приложение 3 към настоящия отчет.

Стопански цели за 2012 г.

През 2012 година Дружеството ще продължи да проучва пазара и ефективно да използва своя ресурс.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с МСФО.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2011 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

По нареждане на Управителя:

.....
Управител

Акуро България ЕООД



София, 2012

Отчет за Финансовото Състояние Към 31 Декември 2011

	Приложение	31.12.2011 хил.лв	31.12.2010 хил.лв
АКТИВИ			
Текущи активи			
Други вземания	6	5	5
Пари и парични средства	5	20	60
Всичко активи		25	65
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен капитал	8	5	5
Непокрита загуба		(14)	(5)
		(9)	-
Нетекущи пасиви			
Задължения свързани лица	10	34	64
		34	64
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	11	-	1
		-	1
Всичко пасиви		34	65
Всичко капитал и пасиви		25	65

Финансовите отчети са одобрени на 15 март 2012 и подписани от:

Управител:

Хадмар Курцман



Съставител на финансовия отчет:

Хроника ООД

Павлина Калчева



Отчет за Всеобхватният Доход 2011

	Приложение	31.12.2011 хил.лв	31.12.2010 хил.лв
Административни разходи	12	(8)	(7)
Оперативна печалба/ (загуба)		(8)	(7)
Финансови разходи		(1)	(1)
Финансови разходи, нетно	13	(1)	(1)
Печалба / (загуба) преди данъци		(9)	(8)
Данък	14	-	-
Нетна печалба /(загуба)		(9)	(8)

Финансовите отчети са одобрени на 15 март 2012 и подписани от:

Управител:

Хадмар Курцман

Съставител на финансовия отчет

Хроника ООД

Павлина Калчева



Отчет за Промените в Собствения Капитал

2011

	Основен капитал	Печалба/ (загуба)	Общо
	хил.лв	хил.лв	хил.лв
На 01 януари 2010	5	3	8
Текуща печалба/(загуба)	-	(8)	(8)
На 31 декември 2010	5	(5)	-
На 01 януари 2011	5	(5)	-
Текуща печалба/(загуба)	-	(9)	(9)
На 31 декември 2011	5	(14)	(9)

Управител:
Хадмар Курцман



Съставител на финансовия отчет

Хроника ООД
Павлина Калчева



Отчет за Паричния Поток 2011

Приложение	31.12.2011	31.12.2010
	хил.лв	хил.лв
Печалба / (загуба) преди данъци	(9)	(8)
Паричен поток от оперативна дейност		
Увеличение на търговски и други задължения	1	-
Нетен паричен поток от оперативна дейност	(8)	(8)
Паричен поток от финансовата дейност		
Увеличение/(намаление) на задължения по заем	(32)	1
Нетен паричен поток от финансовата дейност	(32)	1
Увеличение/(намаление) на парите и парични еквиваленти	(40)	(7)
Парични средства и парични еквиваленти:		
В началото на годината	60	67
Увеличение/(намаление) на парите и парични еквиваленти	(40)	(7)
В края на годината	20	60

5

Управител:
Хадмар Курцман



Съставител на финансовия отчет:
Хроника ООД
Павлина Калчева



1. Резюме на дейността

Акуро България ЕООД (Дружеството) е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 16 ноември 2000 г. Дружеството има адрес на управление в гр. гр. София, ул. Добруджа 4.

Основната дейност на дружеството е търговия, изграждане, ремонт и поддръжка на противопожарни системи.

2. Счетоводна политика

По-долу следва описание на счетоводната политика, прилагана при изготвяне на финансовия отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

(а) Принцип на действащото предприятие

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

(б) Консолидация

Дружеството не изготвя консолидиран финансов отчет, но участва в консолидацията на предприятието майка.

2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз, при спазване принципа на историческата цена.

(а) Нови и изменени стандарти и разяснения, приети от Дружеството

Няма МСФО и КРМСФО, в сила за първоначално прилагане за годишни периоди, започващи на 1 януари 2011 и които оказват материално влияние върху Дружеството.

(б) Нови и изменени стандарти и разяснения, в сила за първоначално прилагане за годишни периоди, започващи на 1 януари 2011, но които не се отнасят за дейността на Дружество.

- **Изменение на МСС 32, 'Финансови инструменти: Представяне – класификация на емисии на права', в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2010.** Изменението позволява права, опции или варанти за придобиване на определен брой от капиталовите инструменти на дружеството за определена фиксирана сума, независимо в каква валута, да бъдат класифицирани като собствен капитал, ако дружеството предложи правата, опциите или вариантите пропорционално на дяловете от същия клас, от който са собствените му недеривативни инструменти на собствения капитал, на съществуващите собственици.

- **КРМСФО 19, 'Погасяване на финансови пасиви с капиталови инструменти', в сила от 1 юли 2010.** Разяснението пояснява отчитането от страна на дружеството, когато условията на финансовото задължение се предоговарят и кредиторът е съгласен да приеме акции на дружеството или други капиталови инструменти за уреждане на финансовото задължение изцяло или частично.

- **Изменение на МСФО 1, 'Прилагане за първи път на Международни Стандарти на Финансовото Отчитане – частично освобождаване от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за дружества, прилагащи за първи път МСФО', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010.** Изменението предоставя същите облекчение на прилагащите МСФО за първи път, каквито са предоставени и на останалите дружества, след приемането на МСФО 7. Изменението също така пояснява преходните разпоредби на измененията на МСФО 7.

- **МСС 24, 'Оповестявания на свързани лица' (изменен 2009), в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011.** Измененият стандарт изменя дефиницията на свързани лица и модифицира някои изисквания за оповестявания на лица, свързани с правителството.

- **Изменения на КРМСФО 14, 'МСС 19 - Ограничение на активите по план с дефиниран доход, минимални изисквания за финансиране и тяхното взаимодействие', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011.** Изменението премахва неволните последствия от третирането на предплащанията, в случаите на минимално изискване за финансиране. В резултат, предплащанията при определени обстоятелства следва да се признават като активи, а не като разходи.

- **МСФО 1, 'Прилагане за първи път на МСФО'.**

i. *Промени в счетоводната политика в годината на приемането (прилага се за бъдещи периоди).* Пояснява, че, ако дружество, прилагащо за първи път МСФО, промени своята счетоводна политика или се възползва от освобождаване от някои изисквания в МСФО 1, след като е публикувало междинен финансов отчет съгласно МСС 34 'Междинни финансови отчети', то ще трябва да обясни тези промени и да актуализира оповестяването, показващо ефектите от преминаване към МСФО.

ii. *Преоценка като приета стойност (на дружествата, приели МСФО в по-ранни периоди, е разрешено да прилагат изменението със задна дата в първия годишен период, в който то влиза в сила, в случай, че датата на оценка попада в периода от първия отчет по МСФО).* Позволява на дружествата, прилагащи за първи път МСФО, да използват оценки по справедлива стойност, обуславяни от събития, дори ако събитията се случат след датата на преминаване по МСФО, но преди първия финансов отчет по МСФО да бъде публикуван. Когато такава преоценка е извършена след датата на преминаване по МСФО, но през периода, обхванат от първия финансов отчет по МСФО, всички последващи корекции на справедливата стойност, обусловени от събития, се признават в собствен капитал.

iii. *Употреба на приета стойност за операции, които подлежат на регулативен контрол (прилага се проспективно).* Предприятия, които са обект на регулативен контрол, могат да използват балансовите стойности на имоти, машини, съоръжения и оборудване, както и на нематериални активи, оценени съгласно предишната база за изготвяне на финансови отчети, като приета стойност за всеки актив по отделно. Предприятията, които използват това облекчение са задължени да извършат тест за обезценка, съгласно МСС 36 към датата на преминаване по МСФО.

- **МСФО 3, 'Бизнес комбинации'**

i. *Преходни изисквания за условно възнаграждение от бизнес комбинация преди ефективната дата на преработения МСФО (приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010; прилагат се ретроспективно).* Пояснява, че измененията в МСФО 7 'Финансови инструменти: Оповестяване', МСС 32 'Финансови инструменти: Представяне' и МСС 39 'Финансови инструменти: Признаване и оценяване' освобождаването от условно възнаграждение при бизнес комбинация, при която датата на придобиване е преди приложението на МСФО 3 (преработен през 2008).

ii. *Оценка на неконтролиращи участия (приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010, прилага се за бъдещи периоди, считано от датата на приемане на МСФО 3).* Изборът за оценяване на неконтролиращите участия по справедлива стойност или по пропорционалния дял на неконтролиращото участие в нетните активи на придобиваното дружество се прилага само за инструменти, които представляват участие в собствеността и дават правото на техните притежатели на

пропорционален дял в нетните активи в случай на ликвидация. Всички други компоненти на неконтролиращото участие се оценяват по справедлива стойност, освен ако не се изисква друга оценка съгласно МСФО.

iii. *Незаменяеми и доброволно заменяеми присъдени плащания на база акции (приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010, прилага се за бъдещи периоди).* Насоките за прилагане на МСФО 3 се отнасят за всички плащания на базата на акции, които са част от бизнес комбинация, включително незаменяемите и доброволно заменяемите присъдени плащания на база акции.

- **МСФО 7, 'Финансови инструменти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011', прилагат се ретроспективно.** Обръщат внимание на връзката между количествените и качествените оповестявания относно естеството и степента на рисковете, свързани с финансовите инструменти.

- **МСС 1, 'Представяне на финансови отчети', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011, прилага се ретроспективно.** Пояснява, че дружеството ще представи анализ на друг всеобхватен доход за всеки компонент на собствения капитал или в отчета за промените на собствения капитал, или в приложенията към финансовия отчет.

- **МСС 27, 'Консолидирани и индивидуални финансови отчети', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011, прилага се със задна дата.** Пояснява, че последващите изменения от МСС 27, към МСС 21, 'Ефект от промени във валутните курсове', МСС 28, 'Инвестиции в асоциирани предприятия' и МСС 31 'Участия в съвместни предприятия', се прилагат за бъдещи периоди, започващи на или след 1 юли 2009, или по-рано, в случаите, когато МСС 27 е приложен по-рано.

- **МСС 34, 'Междинни финансови отчети', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011, прилага се със задна дата.** Дава насоки, за да илюстрира, как да се прилагат принципите за оповестяване в МСС 34 и добавя допълнителни изисквания за оповестяване относно:

- Обстоятелствата, които има вероятност да окажат влияние върху справедливите стойности на финансовите инструменти и тяхната класификация;
- Прехвърлянето на финансови инструменти между различни нива в йерархията на справедливите стойности;
- Промени в класификацията на финансови активи; и
- Промени в условните пасиви и активи

- **КРМСФО 13, 'Програми за лоялни клиенти', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2011, прилага се със задна дата.** Значението на 'справедлива стойност' е пояснено в контекста на оценка на бонусните кредити по програмите за лоялни клиенти.

(в) *Нови стандарти, изменения и разяснения, публикувани, но които не са влезли в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2011 и които не са приети за по-ранно прилагане от Дружеството.*

- **Изменения на МСФО 7, 'Финансови инструменти: Оповестяване' във връзка с отписвания, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011.** Това изменение ще спомогне за прозрачност в отчитането на операции по прехвърляне и ще подобри разбирането от страна на потребителите за изложеността на рискове, свързани с трансферите на финансови активи и на ефектите от тези рискове върху финансовото състояние на предприятието и в частност, тези, включващи секюритизация на финансови активи. Разрешено е по-раното прилагане, като в момента това е в процес на одобрение от ЕС.

- **Изменение на МСФО 1, 'Прилагане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане', относно фиксирани дати и хиперинфлация, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011.** Тези изменения включват две промени на МСФО 1. Първото замества препратките към фиксираната дата 1 януари 2004 с 'датата на прехода към МСФО', като така елиминира нуждата от това дружествата, прилагащи МСФО за първи път, да коригират сделките, свързани с отписване преди датата на прехода към МСФО. Второто изменение дава насоки относно това как дружествата трябва да продължат да представят финансови отчети съгласно МСФО след период, в който не са могли да прилагат МСФО, поради факта, че функционалната валута е била в състояние на хиперинфлация.

- **Изменения на МСС 12, 'Данъци върху дохода' по отношение на отсрочени данъци, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012.** МСС 12 'Данъци върху дохода', в момента изисква дружеството да изчисли отсрочения данък по отношение на някой актив, в зависимост от това дали очаква да възстанови възстановимата стойност на активите чрез употреба или продажба. Възможно е да бъде трудно и субективно да се оцени дали възстановяването ще стане чрез употреба или продажба, когато активът се оценява по модела на справедливата стойност съгласно МСС 40 'Инвестиционни имоти'. Това изменение въвежда изключение от съществуващия принцип за оценка на отсрочените данъчни активи или пасиви, свързани с инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност. В резултат на измененията, ПКР 21, 'Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи', вече няма да се прилага за инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност. Измененията също така включват към МСС 12 допълнителните насоки, които по-рано са били част от отменения ПКР 21.

- **Изменение към МСС 1 'Представяне на финансови отчети', относно друг всеобхватен доход, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012.** Основната промяна от тези изменения е изискването за дружествата да групират елементите в 'друг всеобхватен доход' на базата на това дали могат да бъдат рекласифицирани в печалби и загуби. Измененията не засягат въпроса кои елементи са представени в друг всеобхватен доход.

- **Изменения на МСС 19 'Доходи на наети лица', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари**

2013. Тези изменения премахват „коридорния“ подход и изчисляват финансовите разходи на база нетното финансиране.

- **МСФО 10 'Консолидирани финансови отчети', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013.** Целта на МСФО 10 е да установи принципи за представянето и изготвянето на консолидирани финансови отчети, в случаите когато дружеството контролира едно или повече други дружества, с които представя консолидиран отчет. Дефинира се принципът на контрол и се установява контрола като база за консолидация. Дава указания как да се прилага принципа на контрол, за да се установи дали един инвеститор контролира едно предприятие и като резултат, дали трябва да го консолидира. Посочва счетоводните изисквания за изготвяне на консолидирани финансови отчети.

- **МСФО 11, 'Съвместни дейности', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013.** МСФО 11 е по-реалистично отражение на съвместните дейности, фокусирайки се по-скоро върху правата и задълженията на страните, отколкото правната форма. Съществуват два типа съвместни дейности: съвместно контролирани операции и съвместно контролирани предприятия. Съвместна дейност възниква, когато страна по дейността има права върху активите и задължения, свързани с дейността и, следователно, отчита дела си в активите, пасивите, приходите и разходите. Съвместно контролирано предприятие възниква, когато страна по дейността има права, свързани с нетните активи от дейността и, следователно, отчита дела си по метода на собствения капитал. Пропорционалната консолидация на съвместно контролираните предприятия не е позволена.

- **МСФО 12, 'Оповестявания на участие в други предприятия', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013.** МСФО 12 включва изискванията за оповестяване на всички форми на участие в други дружества, включително съвместни дейности, асоциирани предприятия, дружества със специално предназначение или други предприятия извън баланса.

- **МСФО 13, 'Оценка на справедлива стойност', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013.** МСФО 13 се стреми да подобри последователността и да намали сложността като дава прецизна дефиниция на справедлива стойност и единствен източник за оценка на справедливата стойност и изискванията за оповестяване съгласно МСФО. Изискванията, които в огромната си част са уеднаквени между МСФО и Американските счетоводни стандарти, не разширяват приложението на справедливата стойност, а предоставят насоки как справедливата стойност да бъде използвана в случаите, в които нейната употреба е вече задължителна или разрешена от други стандарти.

- **МСС 27 (изменен 2011), 'Индивидуални финансови отчети', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013.** МСС 27 (изменен 2011) включва разпоредбите за индивидуалните финансови отчети, които са останали, след като контролните разпоредби в МСС 27 се включват в новия МСФО 10.

- **МСС 28 (изменен 2011), 'Асоциирани и съвместни предприятия', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013.** МСС 28 (изменен 2011) включва изисквания съвместните предприятия, както и асоциираните предприятия да бъдат отчитани по метода на собствения капитал след публикуването на МСФО 11.

- **МСФО 9, 'Финансови инструменти', в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015.** МСФО 9 е първият стандарт, публикуван като част от един по-мощен проект за заместване на МСС 39. МСФО 9 запазва, но опростява модела на смесеното оценяване и установява две основни категории при оценка на финансови активи: амортизируема стойност и справедлива стойност. Основата на класификацията зависи от бизнес модела на дружеството и характеристиките на договорените парични потоци, свързани с финансов актив. Насоките в МСС 39 по отношение на обезценката на финансови активи и счетоводното отчитане на хеджирането, продължават да се прилагат.

2.2 Сделки в чуждестранна валута

(а) Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си ("функционална валута"). Финансовите отчети са представени в лева, която е функционалната валута.

(б) Сделки и салда

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

Значими валутни курсове:

	31.12.2011	31.12.2010
	лева	лева
1 щатски долар се равнява на	1.51158	1.47276
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.3 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В баланса овърдрафтите се включват

като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.4 Търговски и други вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност (като се използва метода на ефективния лихвен процент), намалена с провизията за обезценка.

Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност. Последната представлява настоящата стойност на паричните потоци, дисконтирана с ефективния лихвен процент. Размерът на загубата от обезценка се признава в отчета за доходите.

2.5 Основен капитал

Дяловете се класифицират като основен капитал. Дружеството отчита основния си капитал по регистрираните в Търговския регистър дялове

2.6 Лихвоносни заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Ако заемът бъде изплатен предсрочно, разликата между договорената стойност и текущата стойност се отчита в отчета за доходите. Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако Дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението за период най-малко 12 месеца след датата на счетоводния баланс.

2.7 Търговски и други задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а в последствие по амортизирана стойност.

2.8 Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собственикът, дъщерни и асоциирани дружества, служителите на ръководни постове, както и членове на техните семейства,

включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица. Подробна информация за операциите и разчетите в края на годината е представена в Приложение 15.

2.9 Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от данъци върху добавената стойност, предоставени отстъпки и елиминаране на вътрешно груповите продажби. Приходи се признават като следва:

3.1 Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна в справедливата стойност на финансовите инструменти под влияние на пазарните лихвени нива и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска е съсредоточена върху непредвидимостта на финансовите пазари и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

(a) Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск, произтичащ от експозиции в евро. Финансовите активи и пасиви на дружеството са деноминирани в следните валути:

2011	Лева хил. лв	Евро хил. лв	Общо хил. лв
Финансови активи	20	-	20
Финансови пасиви	-	-	-
Краткосрочна експозиция	20	-	20
Финансови активи	-	-	-
Финансови пасиви	-	(34)	(34)
Дългосрочна експозиция	-	(34)	(34)
2010	Лева хил. лв	Евро хил. лв	Общо хил. лв
Финансови активи	60	-	60
Финансови пасиви	(1)	-	(1)
Краткосрочна експозиция	59	-	59
Финансови активи	-	-	-
Финансови пасиви	-	(64)	(64)
Дългосрочна експозиция	-	(64)	(64)

(ii) Ценови риск

Дружеството няма финансови активи, които се търгуват на регулиран пазар и по тази причина не е изложено на риск от промяна на пазарните цени на финансовите си активи

Дружеството не е изложено на значителен ценови риск, тъй като продажбите на дребно отразяват стойността на преките разходи.

(iii) Риск от промени в паричните потоци и справедливите стойности в резултат от промяна на лихвените нива.

Дружеството не притежава значителни по размер лихвоносни пасиви и следователно не е изложено на с риск от промяна на лихвените нива.

(b) Кредитен риск

Кредитният риск е ограничен до размера на балансовата стойност на финансовите активи на Дружеството, признати към датата на този финансов отчет. Финансовите активи към датата на отчета са парични средства и търговски вземания. Дружеството съхранява свободните си парични средства по разплащателни и депозитни банкови сметки. Банковата система по данни на Българска народна Банка е стабилна и всички банки в страната са задължени да спазват определени съотношения на привлечения към собствения си капитал. По тази причина, експозицията на дружеството по отношение на кредитния риск на парите и паричните еквиваленти е ниска.

© Ликвиден риск

Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране.

Дружеството поддържа достатъчно по размер парични средства и парични еквиваленти, така че да осъществява безпроблемно дейността си.

Таблицата по-долу анализира финансовите активи и пасиви на Дружеството според матуритетната им структура към датата на финансовите отчети на база на очакваните суми за уреждането им. Оповестените суми са недисконтирани и са изчислени на база на номиналната сума, която се очаква да бъде необходима за уреждането на финансовите активи и пасиви.

2011	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
	хил. Лв	хил. Лв	хил. Лв	хил. Лв
Финансови активи				
Парични средства и еквиваленти	20	-	-	-
	20	-	-	-
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	-	-	(34)	-
	-	-	(34)	-
2010	До 1 година	Между 1 и 2 години	Между 2 и 5 години	Над 5 години
	хил. Лв	хил. Лв	хил. Лв	хил. Лв
Финансови активи				
Парични средства и еквиваленти	60	-	-	-
	60			
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	(1)	-	(64)	-
	(1)	-	(64)	-

3.2 Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвращаемост за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала. С оглед поддържането или коригирането на капиталовата структура, Дружеството може да коригира стойността на дивидентите, изплатени на акционерите, да върне капитал на акционери, да емитира нови акции или да продаде активи, за да намали дълга.

Както и други дружества, Дружеството контролира капитала на база на коефициент на задлъжнялост. Този коефициент се изчислява като нетния дълг се раздели на общия капитал. Нетния дълг се изчислява като от общите заеми се приспадна парите и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като собствения капитал се събере с нетния дълг.

4. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

5 Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от:

	31 декември 2011 хил.лв	31 декември 2010 хил.лв
Парични средства в разплащателна сметка в лева	20	60
	20	60

6 Други вземания

	31 декември 2011 хил.лв	31 декември 2010 хил.лв
Корпоративен данък	3	3
ДДС за възстановяване	2	2
	5	5

7 Категории финансови активи

Оповестената счетоводна политика по отношение на финансовите активи е приложена спрямо балансовите пера по-долу по следния начин:

	31 декември 2011 хил.лв	31 декември 2010 хил.лв
Пари и парични еквиваленти	20	60
	20	60

8 Основен капитал

	Брой дялове	Стойност хил. лв
На 31.12.2011	100	50

Общият брой дялове е 100 с номинална стойност 50 лв всяка. Всички дялове са изцяло изплатени.

9 Категории финансови пасиви

	31.12.2011	31.12.2010
	Финансови пасиви по амортизируема стойност	Финансови пасиви по амортизируема стойност
	хил. лв	хил. лв
Задължения по заеми	34	64
	34	4

Всички финансови пасиви на Дружеството са деноминирани в лева. Справедливата им стойност е равна на балансовата стойност.

10 Задължения свързани лица

	31.12.2011	31.12.2010
	хил. лв	хил. лв
Задължения по получени заеми и лихви към свързани лица (Приложение № 15)	34	64
	34	64

11 Търговски и други задължения

	31.12.2011	31.12.2010
	хил. лв	хил. лв
Търговски задължения	-	1
	-	1
Падежна структура		
	31.12.2011	31.12.2010
	хил. лв	хил. лв
До 1 година	-	1
	-	3

Всички задължения на Дружеството са деноминирани в лева. Справедливата им стойност е равна на балансовата стойност.

12 Общи и административни разходи

	2011	2010
	хил. лв	хил. лв
Професионални услуги	(8)	(7)
	(8)	(7)

13 Финансови разходи, нето

	2011	2010
	хил. лв	хил. лв
Разходи за лихви към свързани лица (Приложение №15)	(1)	(1)
	(1)	(1)

14 Данъци

	2011	2010
	хил. лв	хил. лв
Загуба преди данъци	(9)	(8)
Данък, изчислен при данъчна ставка 10% (2010; 10%)	(1)	(1)
Непризнати данъчен актив върху загубата	1	1
	-	-

Загуби за пренасяне

Година на възникване на загубата	Краен срок за пренасяне на загубата	Размер на данъчната загубата
2007	2012	7
2008	2013	14
2009	2014	7
2010	2015	7
2011	2016	7
		42

15 Сделки със свързани лица

Свързани лица са : собственикът, дъщерни и асоциирани дружества, служителите на ръководни постове, както и членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Свързаното лице е предоставило заем на Акуро България ЕООД през 2002 г. във връзка с развитие на дейността на Дружеството у нас. Главницата на заема е в размер на 28 хил. евро. Годишният лихвен процент е фиксиран на 2% на година. Справедливата стойност на заема е равна на балансовата стойност. Заемът не е обезпечен с активи на Дружеството.

15 Сделки със свързани лица (продължение)

Получени заеми

	2011	2010
	хил. лв	хил. лв
<i>В началото на отчетния период:</i>		
Получен заем от дружество от дружество собственик на капитала	64	63
<i>Движения през отчетния период:</i>		
Възстановяване на заем към дружество собственик на капитала	(31)	-
Начислена и капитализирана лихва дружество собственик	1	1
	34	64

Всички получени заеми са деноминирани в Евро. Справедливата им стойност е равна на тяхната балансова стойност.

16 Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви.

17 Поети ангажменти

Дружеството няма неотменими ангажменти

18 Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на отчета, които оказват влияние върху годишния отчет.