„АРНО ИНВЕСТ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2011

Финасовият отчет за годината, завършваща на 31.12.2011 г. е одобрен и подписан от името на "АРНО ИНВЕСТ" ООД от:

Ръководител:

Валерий Арсенчук

Съставител:

Виолета Станчева



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

1. Информация за дружеството

АРНО ИНВЕСТ ООД (Дружеството) е регистрирано през 2007 година с Решение № 2214 по описа на Бургаски окръжен съд. Адресът на регистрация и управление на Дружеството е гр.Бургас, ул.“Поп Георги“ №10 ет.4. с управител Валерий Арсенчук и пълномощник Елина Глущук.

Основната дейност на Дружеството е Операции с недвижими имоти.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23.03.2012 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовия си отчет на база изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети от Министерския съвет и приложими в Република България от 01 януари 2008 г. и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите-предположения текущо начисляване и действащо предприятие, както и принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

2.4. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСФОМСП изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват на основата на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите на *СС 16 Дълготрайни материални активи* и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Дълготрайни материални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото му за предвидената му от Ръководството употреба.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот. Амортизацията се отразява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6,7
Компютърна техника	2
Машини и оборудване	3,4

Амортизации не се начисляват на земите, незавършените активи и напълно амортизираните активи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

3.2. Обезценка на нетекущи (дълготрайни) материални активи

Съгласно изискванията на *СС 36 Обезценка на активи* към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.3. 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.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, визирани в *СС 32 Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви).

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на *СС 32 Финансови инструменти*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и финансови пасиви по амортизируема стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответният договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса.

3.3.1. Предоставени кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент, определен с договора.
Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и парични средства.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
Паричните средства и паричните еквиваленти за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.3.2. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизирана стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения към доставчици и клиенти, задължения към собствениците за предоставен заем.

Задължения към доставчици и клиенти

Задълженията към доставчици и клиенти възникват в резултат на получени стоки и услуги, както и задължения по получени аванси. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.3.3. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

3.5. Данък върху печалбата

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи перподи по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват, като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъци се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

Съгласно действащото за 2011 и 2010 г. данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%.

3.6. Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи : краткосрочни доходи и доходи при напускане.
В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на счетоводното законодателство се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи
Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

3.7. Признаване на приходи и разходи

3.7.1. *Приходи от продажба на стоки*

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса.

Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

3.7.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се признават в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

4. Приходи

Приходите на Дружеството за 2011 г. в размер на 109 хил.лв.(2010 г.:145 хил.лв.) включват основно приходи от продажба на недвижими имоти.

ХИЛ.ЛВ.

Вид приход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Продажби на стоки	**109**	**145**
Общо	**109**	**145**
В т.ч. (неполучени)неплатени:	**-**	**-**

5. Разходи за материали

ХИЛ.ЛВ.

Вид разход за материали	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Офис материали и консумативи	1	1
Гориво		3
Общо:	**1**	**4**
В това число неплатени :	**-**	**-**

6. Разходи за външни услуги

ХИЛ.ЛВ.

Вид разход за външни услуги	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Телефонни разговори	1	1
Услуги		5
Счетоводни услуги	6	6
Разходи ипотека		2
Други	7	2
Общо	**14**	**16**
В това число неплатени :	**-**	**-**

7. Разходи за персонала

ХИЛ.ЛВ.

Разходи за:	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за заплати на административен персонал	**7**	**7**
Разходи за осигуровки на административен персонал	**1**	**1**
Общо	**8**	**8**
В това число неплатени :	**-**	**-**

Категории персонал	Средно списъчен състав	Средно списъчен състав
	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Средно списъчен брой	**2**	**2**
Административен персонал	2	2

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

8. Разходи за амортизации

ХИЛ.ЛВ.

Разходи за амортизации	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за амортизации на административни		
дълготрайни материални активи	2	2
Общо	**2**	**2**

9. Други разходи

ХИЛ.ЛВ.

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Разходи за данъци		1
Разходи ревизионен акт	40	
Балансовата стойност на продадените активи в т.ч.:	126	164
-стоки	126	164
Други	4	
Разходи за данъци такси и други	5	
Общо	**175**	**165**

10. Финансови разходи

ХИЛ.ЛВ.

Вид разход	31.12.2011 г.	31.12.2010 г.
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсови разходи		1
Разходи за лихви	16	45
Други финансови разходи	4	5
Общо	**20**	**51**

11. Нетекущи (дълготрайни материални активи)

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

- В Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.
- В Дружеството няма временно изведени от употреба дълготрайни материални активи.
- В Дружеството не са налице поети ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи и извършени авансови плащания в тази връзка.
- Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи е, както следва:

ХИЛ.ЛВ.

Групи активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация
Машини и оборудване	1	1
Стопански инвентар	7	3
Компютърна техника	2	2
Общо :	**10**	**6**

- Дружеството не ползва в дейността си дълготрайни материални активи - чужда собственост;
- В Дружеството не са налице активи, които са преоценени и имат преоценъчен резерв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

- В Дружеството няма активи, отдадени на оперативен лизинг.
- В Дружеството няма активи, придобити по договор за финансов лизинг.

Към 31.12.2011 г. е направен преглед от Ръководството на Дружеството, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка.

12. Дългосрочни финансови активи

ХИЛ.ЛВ.

Вид на инвестиционния имот	**Балансова с/ст към 31.12.2011г.**
Земи (терени)	2 932
Общо:	2 932

Текущи (краткотрайни) активи

13. Материални запаси

ХИЛ.ЛВ.

Вид	**31.12.2011 г.**	**31.12.2010 г.**
Стоки		
Апартаменти Меден Рудник	689	734
Апартаменти Приморско	717	798
Общо	**1 406**	**1 532**

14. Вземания

ХИЛ.ЛВ.

Вид	**31.12.2011 г.**			**31.12.2010 г.**		
	Общ размер	**До 1 година**	**Над 1 година**	**Общ размер**	**До 1 година**	**Над 1 година**
Вземания от клиенти и доставчици	17	17	-	17	17	-
Други вземания	252	252	-	255	255	
Общо	**269**	**269**	**-**	**272**	**272**	**-**

Към 31.12.2011 г. е извършен преглед на вземанията и е установено, че не са налице условия за обезценка на вземанията от клиенти и доставчици. Управителят счита, че вземанията от клиенти и доставчици ще бъдат инкасирани през 2012 г.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която вземанията са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2011 и 2010 година.

15. Парични средства

ХИЛ.ЛВ.

Вид	**31.12.2011 г.**	**31.12.2010 г.**
Парични средства в брой в лева	1169	1496
Парични средства в разплащателни сметки в лева	1	17
Общо	**1170**	**1513**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

16. Собствен капитал

Записан капитал

ХИЛ.ЛВ.

Съдружник	31.12.2011 г.				31.12.2010 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Валерий Арсенчук	50	5 000	5 000	50%	50	5 000	5 000	50%
Татьяна Плещева	25	2 500	2 500	25%	25	2 500	2 500	25%
Александър Миронов	25	2 500	2 500	25%	25	2 500	2 500	25%
Общо:	**100**	**10 000**	**10 000**	**100%**	**100**	**10 000**	**10 000**	**100%**

Управител на дружеството е Валерий Арсенчук.

Дружеството се представлява от пълномощник -Елина Витаьевна Глущук.

Непокрита загуба и текуща загуба

ХИЛ.ЛВ.

Финансов резултат	Стойност
Непокрита загуба към 31.12.2010 г.	**(316)**
Увеличения от:	
Загуба за годината 2010 г.	(100)
Намаления от:	
Разпределение на печалба за дивиденти	
Загуба за 2011 г.	(111)
Корекции	(2)
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	**(416)**
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	**(529)**

17. Задължения

ХИЛ.ЛВ.

Вид	31.12.2011 г.			31.12.2010 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към финансови предприятия				274	274	
Получени аванси от клиенти	5	5		90	90	
Задължения към доставчици	8	8		7	7	
Други задължения						
Задължения към персонала				1	1	
Задължения към осиг. предприятия				1	1	
Данъчни задължения	30	30		31	31	
Други задължения	6257		6257	6257		6257
Общо	**6300**	**43**	**6257**	**6661**	**404**	**6257**

Няма задължения, изискуеми след 5 години.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която задълженията са представени в баланса към 31 декември 2011 година съответства на справедливата им цена.

18. Финансови инструменти и управление на рисковете

Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2011 и 2010 година по категориите, определени в *СС 32 Финансови инструменти са, както следва:*

Финансови активи	**31 декември 2011 хил.лв.**	**31 декември 2010 хил.лв.**
Предоставени кредити и вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	17	17
Парични средства	1170	1513
Общо	**1187**	**1530**

Финансови пасиви	**31 декември 2011 хил.лв.**		**31декември 2010 хил.лв.**	
Отчитани по амортизируема стойност				
Получени аванси		5		90
Задължения към доставчици		8		7
Задължения към собствениците (кредит)	6257		6257	
Общо		**6270**		**6354**

Използването на финансови инструменти може да изложи Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове. Управлението на рисковете се извършва от Ръководството на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност и валутата, в която се сключват сделките Дружеството е изложено на кредитен и ценови риск.

Валутен риск

Дружеството не извършва услугите във валута, различна от функционалната си валута, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове.

Лихвен риск

Дружеството ползва заем от собствениците, банковият заем е погасен изцяло, няма договори за финансов лизинг, поради което не е изложено на лихвен риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на съществен риск от негативни промени в цените на основните стоки и услуги, обект на неговите операции, тъй като продажбата на стоките (завършените обекти) се извършва в период на икономическа и финансова криза и е трудно да се постигне цена над

себестойността. Договорните отношения с клиентите и доставчиците са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от клиенти за продадените стоки. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към получаване на част от договорените суми авансово, а окончателната сума е дължима при изповядване на сделката.

Към 31 декември 2011 и 2010 година Дружеството няма значителна кредитна експозиция към нито един отделен клиент или група клиенти, контролирани от едно лице.

Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг, поради което не е налице кредитен риск на паричните средства по банкови сметки.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения тогава, когато станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

19. Сделки със свързани лица

През 2011 г. няма осъществени сделки между свързани лица. Неуредените разчети между свързани лица към 31.12.2011 г. представляват задължение за заем, отпуснат от собствениците на капитала в размер на 6 257 хил.лв.

20. Условни активи и пасиви

Дружеството не е предоставило и не е получило обезпечение или гаранция на трето лице по банкови, търговски заеми, лизингови договори и търговски договори.

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на работниците и служителите еднократни обещетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в Дружеството. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид списъчния брой на персонала към 31 декември 2011 година липсват условия за начисляване на подобни задължения.

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

21. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на отчета и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили значими за дейността на Дружеството събития, които да изискват корекции и оповестявания.

22. Финансови показатели

Въз основа на информацията, представена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2011 г., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2011 година

№	Коефициенти	2011 г.	2010 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,21	0,25	(0,04)	(16)
2	На активите	(0,02)	(0,02)	0	0
3	На пасивите	(0,02)	(0,02)	0	0
4	На приходите от продажби	(1,02)	(0,68)	(1,7)	(50)
	Ефективност:				
5	На разходите	0,50	0,59	(0,09)	(15,25)
6	На приходите	2,02	1,68	0,34	20,23
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	66,16	8,23	57,93	703,9
8	Бърза ликвидност	33,47	4,43	29,04	655,5
9	Незабавна ликвидност	27,21	3,75	23,46	625,6
10	Абсолютна ликвидност	27,21	3,75	23,46	625,6
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	(0,08)	(0,06)	0,14	33,33
12	Задлъжнялост	(12,14)	(16,41)	4,2	(26,02)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Арно Инвест ООД

към 31.12.2011 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**	**10**	**10**
1. Съоръжения и други	4	6	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Общо за група I. :	**4**	**6**	- непокрита загуба	(418)	(316)
II. Дългосрочни финансови активи			**Общо за група II. :**	**(418)**	**(316)**
1. Дългосрочни инвестиции	2 932	2 932	**III. Текуща печалба (загуба)**	(111)	(100)
Общо за група II. :	**2 932**	**2 932**	***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :***	*(519)*	*(406)*
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А. :	*2 936*	*2 938*	**Б. *Задължения***		
Б. *Текущи (краткотрайни) активи*			1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		274
I. Материални запаси			- до 1 година		274
1. Продукция и стоки, в т. ч.	1 406	1 532	2. Получени аванси, в т. ч.:	5	90
- стоки	1 406	1 532	- до 1 година	5	90
Общо за група I. :	**1 406**	**1 532**	3. Задължения към доставчици, в т. ч.:	8	7
II. Вземания			- до 1 година	8	7
1. Вземания от клиенти и доставчици	17	17	4. Други задължения, в т. ч.:	6 287	6 290
2. Други вземания	252	255	до 1 година	30	33
Общо за група II. :	**269**	**272**	- над 1 година	6 257	6 257
III. Парични средства, в т. ч.:			към персонала, в т.ч.:		1
- в брой	1 169	1 496	- до 1 година		1
- в безсрочни сметки (депозити)	1	17	осигурителни задължения, в т. ч.		1
Общо за група III. :	**1 170**	**1 513**	- до 1 година		1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б. :	*2 845*	*3 317*	- данъчни задължения, в т. ч.	30	31
			- до 1 година	30	31
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б., в т.ч. :	*6 300*	*6 661*
			- до 1 година	43	404
			- над 1 година	6 257	6 257
СУМА НА АКТИВА	**5 781**	**6 255**	**СУМА НА ПАСИВА**	**5 781**	**6 255**

Дата на съставяне: 23.03.2012
гр. Бургас

Ръководител: .....
Валерий Арсенчук

Съставител: .....
Виолета Станчева

АРНО ИНВЕСТ ООД БУРГАС

ЕДОД „ОДИТ КОНСУЛТ" БУРГАС

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
Арно Инвест ООД

за 2011 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**15**	**20**
а) суровини и материали	1	4
б) външно услуги	14	16
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	**8**	**8**
а) разходи за възнаграждения	7	7
б) разходи за осигуровки	1	1
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**2**	**2**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	**2**	**2**
- разходи за амортизация	2	2
4 Други разходи, в т.ч.:	**175**	**165**
а) балансова стойност на продадени активи	126	164
Общо разходи за оперативната дейност	**200**	**195**
5 Разходи за лихви и други финансови разходи	**20**	**51**
Общо финансови разходи	**20**	**51**
Общо разходи за обичайната дейност	**220**	**246**
Общо разходи	**220**	**246**
Всичко (общо разходи)	**220**	**246**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**109**	**145**
а) стоки	109	145
2 Други приходи, в т.ч.:		1
Общо приходи от оперативната дейност	**109**	**146**
Общо приходи от обичайната дейност	**109**	**146**
3 Загуба от обичайната дейност	**111**	**100**
Общо приходи	**109**	**146**
4 Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**111**	**100**
5 Загуба (ред 4 от раздел Б)	**111**	**100**
Всичко (Общо приходи + ред 5)	**220**	**246**

Дата на съставяне: 23.03.2012

гр. Бургас

Ръководител: .....
Валерий Арсенчук

Съставител: .....
Виолета Ставчева

АРНО ИНВЕСТ ООД БУРГАС

ЕОДОД "ОДИТ КОНСУЛТ" БУРГАС

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
Арио Инвест ООД
за 2011 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Непокрита загуба	Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4
1 *Салдо в началото на отчетния период*	10	(316)	(100)	(406)
2 *Салдо след промени в счетоводната политика и грешки*	10	(316)	(100)	(406)
3 Финансов резултат от текущия период			(111)	(111)
4 Други изменения в собствения капитал		(102)	100	(2)
5 *Салдо към края на отчетния период*	10	(418)	(111)	(519)
6 Собствен капитал към края на отчетния период	10	(418)	(111)	(519)

Дата на съставяне: 23.03.2012
гр. Бургас

Ръководител: .....
Валерий Арсенчук

Съставител: .....
Виолета Станчева

ЕООД "ОДИТ КОНСУЛТ" БУРГАС

ОТЧЕТ
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
Арно Инвест ООД
за 2011 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	28	18	10	169	44	125
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		9	(9)		6	(6)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)		50	(50)
	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики					1	
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		10	(10)			-
5	Други парични потоци от основна дейност		40	(40)	1	82	(81)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***28***	***78***	***(50)***	***170***	***183***	***(13)***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-	19	1	18
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	**19**	**1**	**18**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-	69		69
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		274	(274)		176	(176)
3	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		19	(19)			-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**293**	(293)	**69**	**176**	**(107)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**28**	**371**	(343)	**258**	**360**	**(102)**
Д.	Парични средства в началото на периода			1 513			1 615
Е.	**Парични средства в края на периода**			1 170			1 513

Дата на съставяне: 23.03.2012 г.

гр. Бургас

Ръководител: .....
Валерий Арсенчук

Съставител: .....
Виолета Станчева

ЕООД „ОДИТ КОНСУЛТ" БУРГАС

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2011 г.

Арно Инвест ООД

(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 постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена 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															
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи															
Съоръжения и други	10			10			10	4	2		6			6	4
Общо за група II:	10	-	-	10	-	-	10	4	2	-	6	-	-	6	4
III. Дългосрочни финансови активи															
Дългосрочни инвестиции	2 932			2 932			2 932				-			-	2 932
Други заеми				-			-				-			-	-
Общо за група III:	2 932	-	-	2 932	-	-	2 932	-	-	-	-	-	-	-	2 932
IV. Отсрочени данъци	-			-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	*2 942*	-	-	*2 942*	-	-	*2 942*	*4*	*2*	-	*6*	-	-	*6*	*2 936*

Дата на съставяне: 23.03.2012
гр. Бургас

Ръководител: .....
Валерий Арсенчук

Съставител: .....
Виолета Станчева

ЕООД "ОДИТ КОНСУЛТ" БУРГАС