ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2011 година

на "УТИФОРМ"ООД РУСЕ

Идентификационен номер: **117651842**
Адрес: гр.Русе **Пощенски код:** **7015**
Ж.к."Дружба-3", ул."Добри Войников" 5, бл.54; вх.1,ет.5
Тел.: +359879 001146; e-mail:utiformood@gmail.com
Представляващ: **Милен Ангелов Арнаудов**
Основна дейност: **Код:** **4331**

Полагане на мазилки

Подпис и печат на представляващия:

Предприятие съставител:

"Алианс Б"ООД Русе **Идент.№:** **117533331**
Русе, 7015; ул."Даме Груев" 4, Телефон: 082 / **824572**
Съставител: **Генчо Иванов Братоев**

Подпис и печат на съставителя:

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е:

1. Счетоводен баланс;
2. Отчет за приходите и разходите /двустранен/;
3. Отчет за паричните потоци;
4. Отчет за собствения капитал;
5. Приложения:
   5.1. Справка за нетекущите /дълготрайните/ активи;
   5.2. Пояснителни приложения.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "УТИФОРМ"ООД РУСЕ
към 31.12.2011 година

АКТИВ	Сума(хил.лв.)		ПАСИВ	Сума(хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи /дълготрайни/ активи			***I. Записан капитал***	***5***	***5***
I. Нематериални активи			***II. Премии от емисии***		
1. Продукти от развойна дейност			***III. Резерви от последващи оценки***		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			***IV. Резерви***		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	***0***	***0***	3. Резерв съгласно учредителен акт		0
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради - в т.ч.:	0	0	***Общо за група IV:***	***0***	***0***
- Земи			***V. Натрупана печалба /загуба/ от минали години, в т.ч.::***		
- Сгради			- неразпределена печалба	30	30
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	8	9	- непокрита загуба		
- Машини, производствено оборудване и апаратура	3	9	***Общо за група V:***	***30***	***30***
- Транспортни средства	5	0	***VI. Текуща печалба /загуба/***		
3. Съоръжения и други	0	0	- Текуща печалба		-
- Съоръжения			- Текуща загуба	(25)	
- Компютърна техника		0	***Общо за група VI:***	***(25)***	-
- Стопански инвентар и офис обзавеждане		0	**Общо за раздел А:**	**10**	**35**
- Основни стада			**Б. Провизии и сходни задължения**		
- Други дълготрайни материални активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			2. Провизии за данъци - в т.ч.:		
Общо за група II:	***8***	***9***	- Отсрочени данъци		
III. Дългосрочни финансови активи			3. Други провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от групата			**Общо за раздел Б:**	**0**	**0**
2. Предоставени заеми на предприятия от групата			**В. Задължения**		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			- до 1 година		
5. Дългосрочни инвестиции			- над 1 година		
в т.ч.: Инвестиционни имоти			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	3	0
6. Други заеми			- до 1 година	3	

АКТИВ	Сума(хил.лв.)		ПАСИВ	Сума(хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
7. Изкупени собствени акции			- над 1 година		
номинална стойност ...хил.лв	x	x	3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	***0***	***0***	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци	***3***		- над 1 година		
Общо за раздел Б:	**11**	**9**	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1
В. Текущи /краткотрайни/ активи			- до 1 година	1	1
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали		9	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
2. Незавършено производство	4	10	- до 1 година		
3. Продукция и стоки - в т.ч.:	0	0	- над 1 година		
- Продукция			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- Стоки			- до 1 година		
4. Дребни продуктивни животни			- над 1 година		
5. Предоставени аванси			7. Задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч:	0	0
Общо за група I:	***4***	***19***	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици	2	31	8. Други задължения, в т.ч.:	41	24
в т.ч.над 1 година			- до 1 година	41	7
2. Вземания от предприятия от група			- над 1 година	0	17
в т.ч.над 1 година			а/ Към персонала	27	1
3. Вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия			- до 1 година	27	1
в т.ч.над 1 година			- над 1 година		
4. Други вземания	34	1	б/ Осигурителни задължения, в т.ч.:	11	1
в т.ч.над 1година			- до 1 година	11	1
Общо за група II:	***36***	***32***	- над 1 година		
III. Инвестиции			в/ Данъчни задължения, в т.ч.:	3	5
1. Акции и дялове в предприятия от група			- до 1 година	3	5
2. Изкупени собствени акции			- над 1 година		
номинална стойност .....хил.лв.	x	x	г/ Други задължения, в т.ч.:	0	17
3. Други инвестиции			- до 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- над 1 година		17
IV. Парични средства - в т.ч.:			**Общо за раздел В, в т.ч.:**	**45**	**25**
- В брой	4	0	- до 1 година	45	8
- В безсрочни сметки /депозити/		0	- над 1 година	0	17
Общо за група IV:	***4***	***0***	**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**	**0**	**0**
Общо за раздел В:	**44**	**51**	- Финансирания		
Г. Разходи за бъдещи периоди		**0**	- Приходи за бъдещи периоди		
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**55**	**60**	**Сума за пасива (А+Б+В+Г)**	**55**	**60**

Дата: 01.03.2012г.

Съставител: /Ценчо Братоев/

Ръководител: /Милен Арнаудов/

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "УТИФОРМ"ООД РУСЕ

за 2011 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	6	19	1. Нетни приходи от продажби - в т.ч.:	152	332
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	108	224	а/ Продукция	0	0
а/ Суровини и материали	97	210	б/ Стоки	0	0
б/ Външни услуги	11	14	- Промишлени стоки		
3. Разходи за персонала - в т.ч.:	56	82	- Обществено хранене		
а/ Разходи за възнаграждения	47	70	в/ Услуги - от тях:	152	332
б/ Разходи за осигуровки - в т.ч.	9	12	- СМР и мазилки	152	332
- Осигуровки, свързани с пенсии	6	8	- Транспортни услуги		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	6	7	- Наеми на собствени активи		
а/ Разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи - в т.ч.:	6	7	- Други услуги		
- разходи за амортизации	6	7	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
- разходи от обезценка			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
б/ Разходи от обезценка на текущи /краткотрайни/ активи		0	4. Други приходи, в т.ч.:	0	1
5. Други разходи - в т.ч.:	0	0	- Приходи от финансирания		
а/ Балансова стойност на продадените активи	0	0	- Продажби на дълготрайни активи		
- Стоки			- Продажби на материални запаси		
- Дълготрайни активи			- Префактурирани услуги		
- Инвестиционни имоти			- Други приходи		1
- Материални запаси			**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	**152**	**333**
б/ Провизии			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
в/ Други		0	- Приходи от участия в предприятия от група		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**176**	**332**	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите признати като текущи /краткосрочни/ активи - в т.ч.:	0	0	- Приходи от предприятия от група		
- Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			7.Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
- Обезценка на финансови активи			а/ Приходи от предприятия от група		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1	б/ Положителни разлики от операции с финансови активи	0	0
а/ Разходи, свързани с предприятия от група			- От акции на публични дружества	0	0

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи			**Б. Приходи**		
б/ Отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0	Приходи от акции		
- От акции на публични дружества	0	0	Балансова стойност на продадените акции		
Приходи от акции			- От други финансови активи	0	0
Балансова стойност на продадените акции			Приходи от други финансови активи		
- От други финансови активи	0	0	Балансова стойност на продадените други финансови активи		
Приходи от други финансови активи			- Положителни разлики от преоценка на финансови активи		
Балансова стойност на активите			в/ Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
- Разходи по продажба на финансови активи			г/ Други приходи от финансови операции	0	0
в/ Други лихви			- Лихви по разплащателни сметки и депозити		
г/ Други финансови разходи	1	1	- Лихви по предоставени заеми		
Общо финансови разходи (6+7):	**1**	**1**	- Други лихви		
Разходи за обичайна дейност	**177**	**333**	- Други финансови приходи		
8. Печалба от обичайна дейност	**0**	**0**	**Общо финансови приходи (5+6+7)**	**0**	**0**
9. Извънредни разходи			**Приходи от обичайна дейност**	**152**	**333**
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	**177**	**333**	**8. Загуба от обичайна дейност**	**25**	**0**
10. Счетоводна печалба (Общо приходи - общо разходи)	**0**	**0**	9. Извънредни приходи		
11. Разходи за данъци от печалбата		0	**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+8+9)**	**152**	**333**
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			**10. Счетоводна загуба (Общо приходи - общо разходи)**	**25**	**0**
13. Печалба (10-11-12)	**0**	**0**	**11. Загуба (10+ред11и12 от раздел А)**	**25**	**0**
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	**177**	**333**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**177**	**333**

Дата: 01.03.2012г.

Съставител: /Генчр Братоев/

Ръководител: /Милен Арнаудов/

О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на "УТИФОРМ"ООД РУСЕ
за 2011 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	179	137	42	368	294	74
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		18	(18)		93	(93)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		1	(1)		1	(1)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-		0	-
7. Плащания при разпределения на печалби			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност			-			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**179**	**156**	**23**	**368**	**388**	**(20)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)		2	(2)
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**5**	**(5)**	**0**	**2**	**(2)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	28	45	(17)	46	29	17
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	4	1	3			-
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
5. Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7. Други парични потоци от финансова дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**32**	**46**	**(14)**	**46**	**29**	**17**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**211**	**207**	**4**	**414**	**419**	**(5)**
Д. Парични средства в началото на периода			-			**5**
Е. Парични средства в края на периода			**4**			-

Дата: 01.03.2012г.

Съставител: /Генчо Братоев/

Ръководител: /Милен Арнаудов/

О Т Ч Е Т ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "УТИФОРМ"ООД РУСЕ

за 2011 година

хил.лв.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текущ финансов резултат		Общ собствен капитал
				Законови резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба	Текуща загуба	
1. Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	35
2. Промени в счетоводната политика												-
3. Грешки												-
4. Салдо след промяна в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	30	-	-	-	35
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение												-
- намаление												-
6. Финансов резултат за текущия период										-	(25)	(25)
7. Разпределения на печалби, в т.ч.:								-	-	-	-	-
- за дивиденти												-
8. Покриване на загуба												-
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение												-
- намаление												-
10. Други изменения в собствения капитал												-
11. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	30	-	-	(25)	10
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	30	-	-	(25)	10

Дата: 01.03.2012г.

Съставител: /Генчо Братоев/

Ръководител: /Милен Ариаудов/

	1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
- Апаратура				0			0				0			0	0
- Транспортни средства	1	5		6			6	1			1			1	5
3. Съоръжения и други	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
- Съоръжения				0			0				0			0	0
- Компютърна техника				0			0				0			0	0
- Стопански инвентар и офис обзавеждане				0			0				0			0	0
- Основни стада				0			0				0			0	0
- Други ДМА				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*			*0*	*0*
Общо за група II:	**23**	**5**	**0**	**28**	**0**	**0**	**28**	**14**	**6**	**0**	**20**	**0**	**0**	**20**	**8**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0								0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0								0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0								0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0								0
6. Други заеми				0			0								0
7. Изкупени собствени акции				0			0								0
Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци				0			0								0
Общо нетекущи /дълготрайни/ активи (I+II+III+IV)	**23**	**5**	**0**	**28**	**0**	**0**	**28**	**14**	**6**	**0**	**20**	**0**	**0**	**20**	**8**

Дата: 01.03.2012г.

Съставител: /Генчъ Братоев/

Ръководител: /Милен Арнаудов/

Забележка. Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "УТИФОРМ"ООД РУСЕ
към 31.12.2011 година

хил.лв.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1 + 2 + 3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8 + 9 - 10)	увеличение	намаление		
	1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и продукти				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0								0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***	***0***
- Земи				0			0				0			0	0
- Сгради				0			0				0			0	0
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	***23***	***5***	***0***	***28***	***0***	***0***	***28***	***14***	***6***	***0***	***20***	***0***	***0***	***20***	***8***
- Машини	21			21			21	13	5		18			18	3
- Производствено оборудване	1			1			1		1		1			1	0

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
към годишния финансов отчет
на "УТИФОРМ"ООД РУСЕ
за 2011 година

1. Обща корпоративна информация

Дружеството е учредено с решение на Русенски окръжен съд на основание чл.3, ал.1 и във връзка с чл. 119, ал. 2 от ТЗ с решение № 2821 от 14.12.2005г. по ф.д. № 1144/2005г. и е вписано в търговския регистър като дружество с ограничена отговорност с фирма: "Утиформ"ООД, със седалище и адрес на управление Русе, кв."Дружба-3", ул."Добри Войников" 5, бл.54, вх.1, ет.5 под № 5385, том 163, стр.108, ЕФН 1705011448. Записаният капитал от 5 000лева е внесен изцяло от съдружниците: Милен Ангелов Арнаудов и Пламен Димитров Иванов - притежаващи по равен брой дялове. Капиталът е разпределен в 50бр. дялове с номинална стойност 100лева. През годината няма записано увеличение или намаление на дяловете или изменение на номиналната им стойност. Предприятието се управлява от управителите: Милен Ангелов Арнаудов и Пламен Димитров Иванов, които са определени да го представляват - заедно и поотделно. Дружеството не е ограничено със срок.

Предметът на дейност съгласно Решението за учредяване е: Производство на стоки и услуги; Търговия на едро и дребно с всички видове промишлени и хранителни стоки в страната и в чужбина; Оказионна и комисионна търговия, антиквариат; Ресторантьорство и хотелиерство; Туризъм; Автотехнически, транспортни, счетоводни услуги, спедиторска дейност; Архитектура, строителство и строителни услуги; Проектантска и строително-монтажна, посредническа и рекламна дейност; Отдаване на вещи, машини и съоръжения под наем; Инженеринг, маркетинг, търговско представителство, посредничество и агентство на чуждестранни лица и фирми в страната и чужбина; Преводачески услуги; Внедряване и обслужване на информационни, комуникационни и програмни системи и всички разрешени от закона дейности.

Основната дейност - полагане на мазилки и други видове довършителни строително-монтажни работи се осъществява по наети обекти в гр.Русе и други селища от страната. Няма регистриран офис.

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводство при автоматизирана обработка на компютър с програмен продукт ФАКТ на СД "Ранком" и спазване на основните принципи на Закона за счетоводството и изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Воденето на счетоводството и съставянето на годишните счетоводни отчети се извършва от счетоводно предприятие "Алианс Б"ООД Русе с ръководител и съставител на отчета - Генчо Иванов Братоев.

Дружеството е регистрирано в търговския регистъра под № 117651842 .

2. Съдържание на годишния финансов отчет

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите;

в) отчет за паричния поток;

г) отчет за собствения капитал;

д) приложение:

- справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- пояснителни приложения.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет не е променяна спрямо предходния отчетен период.

Няма промяна в счетоводната политика спрямо същата за предходната година.

3. Описание на приложимата счетоводна политика

3.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (ДВ, бр. 30/2005г.); за нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти, приложими към 31 декември на отчетната година, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

3.2. Мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някой активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно оценена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за текущата и предходната година са представени в хил. лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3.3. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет.

3.4. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;

г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

3.5. Изисквания към информацията, които са взети предвид при съставяне на отчета.

а) разбираемост - да е полезна на потребителите при вземане на икономически решения;

б) уместност - да дава възможност на потребителите зда оценяват минали, настоящи или бъдещи събития и да потвърждават или корегират свои предишни оценки при вземане на икономически решения;

в) надеждност - да не съдържа съществени грешки или пристрастност;

г) сравнимост - да дава възможност за сравняване на информацията на предприятието от различни години както и с информация от други предприятия, за да се оценят ефективността, финансовото състояние и промените в него.

3.6. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е фиксиран към еврото от 1.01.1999г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на БНБ, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетната година.

Валутният курс, използван за преизчисление в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е следния:

Валута	Съотношение на лева към единицата чуждестранна валута	Съотношение на чуждестранната валута към един лев
Евро	1,955830	0,511292
Щатски долар	1,511580	0,661559
Румънски леи - нови	0,452393	2,210467
Турски лири - нови	0,800520	1,249188

Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отнасят в отчета за приходите и разходите. Непаричните активи и пасиви, изразени по историческа стойност в чуждестранна валута, се оценяват по централния валутен курс в деня на сделката.

3.7. Оценка и управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските дружества. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

3.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.8.1. Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи е възприето да се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи, е възприето да се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицинзиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив е възприето да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи. През годината не е извършвана последваща оценка на дълготрайни нематериални активи поради липса на необходимост от това.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод

В счетоводният баланс нематериалните дълготрайни активи са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от преоценката.

3.8.2. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи е възприето да се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване е възприето да се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив е възприето да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в СС 36 – *Обезценка на активи* се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв. През годината не е извършвана последваща оценка на дълготрайни материални активи, тъй като липсва обективна необходимост за това.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи

а) разходите за текуща подръжка и ремонт е възприето да се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив е възприето да се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената.

В предприятието е възприет стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 700 лева. Същият не се прилага при недвижимите имоти и подобренията свързани с тях.

3.8.3. Дългосрочни инвестиции

Акции и дялове в предприятия от група

Като инвестиции в дъщерни предприятия е възприето да се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Дружеството не притежава акции и дялове в дъщерни предприятия.

Акции и дялове в асоциирани предприятия

Като инвестиции в асоциирани предприятия е възприето да се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия.Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия:

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия.

Инвестициите в дружества, в които инвеститорът притежава по-малко от 20%, се отчитат по цена на придобиване, корегирана с извършената преоценка.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

а) разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;

б) оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия

Към датата на съставяне на финансовия отчет, инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват, като е възприето да се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията и балансовата стойност се намалява.

3.8.4. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти са собствени или наети по финансов лизинг земи или сгради, или части от тях държани с цел получаване на приходи от отдаването им под наем. Дружеството не предоставя никакви услуги след отдаването на инвестиционните имоти под дългосрочен наем. След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат или по цена на придобиване или по тяхната справедлива стойност към края на отчетния период. Справедливата стойност на инвестиционните имоти е тяхната пазарна стойност, установена от публикувани представителни данни за последните осъществени сделки към 31 декември на отчетната година. На инвестиционните имоти, отчитани по справедлива стойност, не се начисляват амортизации. В предприятието е възприет модела на цената на придобиване.

Инвестиционните имоти, които с в процес на създаване, се отчитат и представят по същия начин. Когато инвестиционните имоти се прехвърлят от групата на земите и сградите, балансовата стойност на прехвърлените активи се приема за цена на придобиване към датата на представяне на активите като инвестиционни имоти.

3.8.5. Материални запаси

Суровините (материалите) в предприятиятието е възприето да се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните методи, а именно:

а) конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;

б) средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността е възприето да се изписват като текущи разходи.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, е възприето да се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

а) преките разходи, свързани с произведената продукция;

б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

а) конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;

б) средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Незавършеното производство е възприето да се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване, е възприето да не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

В обектите за тървия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – *Отчитане на стоково материалните запаси.* В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

3.8.6. Търговски и други вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания е възприето да се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетната година, намалени със стойността на начислената обезценка.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ:

- за текущи вземания - с ненастъпил падеж и изтекъл срок на падеж до 30 дни - не се извършва корекция;
- за съмнителни вземания - с изтекъл срок на погасяване между 30 и 90 дни - корекция от 10%;
- за трудносъбираеми вземания - със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- за негарантирани вземания - със срок от 180 до 270 дни - корекция 50% ;
- за несъбираеми вземания - със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- за безнадеждни вземания - със срок над 360 дни - 100%. Това са вземанията при които ликвидаторите и синдиците не гарантират изплащането на задължението на длъжника, който е обявен в несъстоятелност или ликвидация със съдебно решение и/или е прекратено изпълнителното производство срещу клиент /длъжник/.

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията (преценката за несъбираемост) е възприето да се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

3.8.7. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, неблокираните наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти, както и невъзстановените суми от подотчетни лица. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

3.8.8. ***Разходи за бъдещи периоди*** са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

3.8.9. Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал							в лева
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	50	100		100	50	100	5000
Общо:	50	x	0	x	50	x	5000

3.8.10. Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Над 5 год. в хил.лв.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**3**	**0**	**0**	
1.Към банки :	3	0	0	
ПИБ АД – кредитна карта	3			
2.Търговски заеми :	0	0	0	
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
Задължения към персонала	**Средно сп.състав**	**До 1 год. в хил.лв.**	**Над 1 год. в хил.лв.**	
1.Административен персонал				
2.Производствен и помощен персонал	14	27		
Общо задължения към персонала:	**14**	**27**	**0**	

Не са изготвени програми за доходи, предоставяни на персонала при и след напускане и като компенсации във формата на акции и дялове, както други програми за дългосрочни доходи

Осигурителни задължения		До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
1.Административен персонал	x			
2.Производствен и помощен персонал	x	11		
Общо осигурителни задължения:		**11**	**0**	
Данъчни задължения		**До 1 год. в хил.лв.**	**Над 1 год. в хил.лв.**	
1.Данък добавена стойност	x			
2.Корпоративен данък	x			
3.Данък върху доходи на физически лица	x	3		
Общо данъчни задължения:		**3**	**0**	
Други задължения		**До 1 год. в хил.лв.**	**Над 1 год. в хил.лв.**	

1.Доставчици	x	1		
Общо други задължения:		**1**	**0**	

3.8.11. Условни задължения

Предприятието не отчита провизии и други сходни задължения по СС 19 - Доходи на персонала в частта за допълнителни пенсии и СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи в частта за провизии за задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по СС 19 - в частта за *Компенсаруеми отпуски* и СС 37 - *Провизии, условни задължения и условни активи - в частта за отсрочени данъци.* Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

3.8.12. Отсрочени данъци

Предприятието отчита следните отсрочени данъци.

Временна разлика	31 декемември 2010		Движение на отсрочените данъци през 2011 г.		31 декемември 2011	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци						
Компенсируми отпуски		0,00	351,66	35,17	**351,66**	**35,17**
Неизплатени доходи на ФЛ	821,10	82,11	6074,24	607,42	**6895,34**	**689,53**
Загуба	1418,06	141,81	20230,08	2023,01	**21648,14**	**2164,81**
Лихви слаба капитализация		0,00		0,00	**0,00**	**0,00**
Общо активи:	**2239,16**	**223,92**	**26655,98**	**2665,60**	**28895,14**	**2889,51**
Пасиви по отсрочени данъци						
Амортизации	411,86	41,19	(142,73)	(14,27)	269,13	**26,91**
Общо пасиви:	**411,86**	**41,19**	**(142,73)**	**(14,27)**	**269,13**	**26,91**
Отсрочени данъци (нето)	**1827,30**	**182,73**	**26798,71**	**2679,87**	**28626,01**	**2862,60**

Неизползваните данъчни загуби към датата на отчета са 21648,14 лева, а актива по отсрочен данък върху тях - 2164,81 лева.

Няма корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна на данъчното законодателство.

3.9. Признаване на приходите, разходите и печалбата в Отчета за приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване изискванията за причинна и следствена връзка между тях.

3.9.1. Признаване на приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

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

- прехвърлени са значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките и услугите;

- не се запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продукцията и стоките;

- сумата на прихода е надеждно изчислена;
- реализира се икономическа изгода от сделката по продажбата;
- направените разходи, или тези, които ще бъдат направени могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходът при фактуриране и задържане на продукцията и стоките се признава, ако продукцията или стоките са в наличност и купувачът е потвърдил забавянето на доставката.

При продажба на консигнация приходът се признава, когато продукцията и стоките бъдат продадени на трети лица.

При разносна търговия приходът се признава когато доставката е извършена и паричните средства са получени от продавача или агента му.

При предплатени продажби, след като продукцията и/или стоките са предоставени на клиента.

Приходът от извършване на услуги се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- съществува икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност може надеждно да се определи;
- разходите по сделката, както и за нейното завършване, могат да бъдат надеждно измерени.

Етапът на завършеност се определя, като се използва някой от следните начини:

- проверка на извършената работа;
- съотношение в процент на извършените до момента услуги, към обема на услугите, които ще бъдат извършени;
- съотношение на извършените до момента разходи, към общо изчислените разходи.

Признаване на приходи от някй видове услуги:

* при монтаж - след извършване на монтажа;
* при такси за обслужване - през периода, през който е извършено обслужването;
* при комисионни за реклама - след като продуктът се появи пред обществеността, или етапа на завършеност;
* при такси за обучение - през периода на обучението;
* за неупоменати услуги - при изискванията на СС 18 - Приходи.

Признаване на други приходи:

* Приходите от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти се признават както следва:
- Лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективният доход от актива;
- Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване;
* При излишък на активи - при установяване;
* При отписани задължения - при изтичане на давностния срок или наличие на други основания;
* При глоби, неустойки, лихви и други - след установяване правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск;
* При ценови разлики по липси и начети - при плащане на липсие и начетите.

Регистрирането на прихода от продажби на стоки, услуги, дълготрайни активи и материални запаси се извършва след фактурирането на клиентите и/или регистрирането им на касов апарат с фискална памет, когато разплащането се извършва в брой.

Правителствени дарения и правителствена помощ

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, е възприето да се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

а) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;

б) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

в) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;

г) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

3.9.2. Разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи

Амортизация на дълготрайните активи се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните групи дълготрайни активи.

При определяне на амортизируемата сума не се взема в предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират при прилагане на следните годишни амортизационни норми в проценти:

Група	Полезен срок	Амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	25	4
Машини и оборудване	3,33	30
Съоръжения	25	4
Транспортни средства	4	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	6,67	15
Компютърна техника и мобилни апарати	2	50
Други дълготрайни материални активи	6,67	15

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 3 месеца, е възприето да се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба е възприето да се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

3.9.3. Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

1. Извънредните позиции е възприето да се посочват в баланса некомпенсирано.
2. Фундаменталните грешки е възприето да се отчитат по един от следните подходи:

а) препоръчителен подход.

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

б) алтернативен подход:

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет.

3. Промените в счетоводната политика е възприето да се отразяват съгласно препоръчителен подход. Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

б) алтернативен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила, освен в случаите, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък в размер 10% върху облагаемата печалба. Данъчната ставка остава непроменена спрямо предходната година.

Текущият данък от печалбата за отчетната година е 0.00 лева.

4. Други оповестявания

4.1. Данни за персонала

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Средносписъчен брой на персонала		
1.1. Общо персонал	14	19
1.2. Основен персонал	13	18
1.3. Обслужващ персонал		
1.4. Административен персонал		
1.5. Управленски персонал	1	1
1.6. Собственици, полагащи личен труд		
2. Разходи за персонала	56457,37	82175,16
2.1. Раходи за възнаграждения - общо; в т.ч.:	47630,11	69967,18
- на административния персонал		
- на членовете на СД и по ДУ	8133,33	8400,00
- личен труд на собствениците		
2.2. Разходи за осигуровки общо; в т.ч.:	8827,26	12207,98
- на административния персонал		
- на членовете на СД и по ДУ	1495,04	1453,20
3. Задължения във връзка с персонала	42663,77	1756,58
3.1. Задължения за заплати на наети лица по трудови договори	26739,16	787,34
3.2. Задължения за възнаграждения по договори за управление и за участие в съвета на директорите	4673,88	700,00
3.3. Задължения за възнаграждения по граждански договори		
3.4. Задължения за осигуровки по трудови договори, в т.ч.:	9186,18	148,14
- свързани с пенсии	4625,87	140,17
3.5. Задължения за осигуровки по договори за управление	1712,89	121,10
3.6. Задължения за възнаграждения по неизползвани отпуски	289,53	
3.7. Задължения за осигуровки по неизползвани отпуски	62,13	

Няма предоставени аванси и кредити на административния персонал и членовете на ораните за управление.

4.2. Отчетът за паричният поток е съставен по прекия метод - въз основа на информацията от отчетните регистри.

4.3. Финансова информация по сектори

Предприятието не отчита финансова информация по сектори.

4.4. Лизингови договори

През годината няма получени и отдавани активи по оперативен и финансово-обвързан лизинг.

4.5. Не са получавани ***правителствени дарения***. Не са ползвани преотстъпени и опростени данъци.

4.6. През годината не са осъществявани **бизнес комбинации**.

4.7. В сумите на отчетените ***разходи*** са включени и следните суми, ***които не са платени към датата на отчета***:

Разходи по икономически елементи	**Неплатени разходи към датата на отчета в лева**	**Причини за задълженията**
1. Разходи за материали		
2. Разходи за външни услуги	845,11	
3. Разходи за възнаграждения	34536,15	
4. Разходи за осигуровки	5989,68	
5. Други разходи		
Обща сума на неплатените разходи	41370,94	

4.8. От отчетените към датата на финансовия отчет, ***не са получени следните приходи***:

Отчетени приходи от обичайна дейност	**Неплатени приходи към датата на отчета в лева**	**Причини за неполучените приходи**
1. Приходи от продажби на продукция		
2. Приходи от продажби на стоки		
3. Приходи от продажби на услуги	1695,73	
Обща сума на признатите, но неполучени приходи.	1695,73	

4.9. Предприятието не е работило с ***финансови инструменти*** по смисъла на *СС 32 – Финансови инструменти.*

4.10. Предприятието няма ***преустановявани дейности*** през текущата година.

4.11. Предприятието не е отразявало през годината ***биологични активи***.

5. Показатели за дейността на предприятието

В резултат на цялостната дейнст на предприятието са достигнати следните основни показатели:

Наиенование на показателите	Годината завършваща на:		Разлика	
	31.12.2010г.	31.12.2011г.	Стойност	%
1. Финансов резултат	-	(25)	(25)	
2. Нетен размер на приходите от продажби	332	152	(180)	45,78
3. Собствен капитал	35	10	(25)	28,57
4. Записан капитал	5	5	-	100,00

5. Привлечен капитал	-	-	-	-
6. Пасиви /дългосрочни + краткосрочни/	25	45	20	180,00
7. Обща сума на активите	60	55	(5)	91,67
8. Приходи	333	152	(181)	45,65
9. Разходи	333	177	(156)	53,15
10. Краткотрайни активи	51	44	(7)	86,27
11. Краткосрочни задължения	8	45	37	562,50
12. Средна наличност на материални запаси	19	4	(15)	21,05
13. Вземания	32	36	4	112,50
14. Краткосрочни вземания	-	-	-	-
15. Краткосрочни финансови активи	-	-	-	
16. Парични средства	-	4	4	
17. Рентабилност на 100лв приходи	-	(16,45)	(16,45)	
18. Рентабилност на собствения капитал	-	(2,50)	(2,50)	
19. Обща ликвидност на задълженията	6,38	0,98	(5,40)	15,34
20. Бърза ликвидност на задълженията	4,00	0,89	(3,11)	22,22
21. Незабавна ликвидност на задълженията	-	0,09	0,09	
22. Абсолютна ликвиднаст на задълженията	-	0,09	0,09	
23. Времетраене на един оборот в дни	20,89	9,61	(11,28)	45,98
24. Брой на оборотите	17,47	38,00	20,53	217,47
25. Цена на един дял	700,00	200,00	(500,00)	28,57

Дата:
01.03.2012г.

Съставител:
/Генчо Братоев/

Ръководител:
/Милен Арнаудов/