ДАЛИ БУЛ ЕООД

ГОДИШНИ СЧЕТОВОДНИ ОТЧЕТИ

31 Декември 2011

Съдържание

	Страница
Отчет за финансовото състояние	**2**
Единен отчет за всеобхватния доход	**3**
Отчет за промените в собствения капитал	**4**
Отчет за паричния поток	**5**
Бележки по счетоводния отчет	**6-23**

"ДАЛИ-БУЛ"ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2011 г.

за годината приключваща на 31 декември 2011 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2011 г.	2010 г.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	3	3	9
Общо:		**3**	**9**
Нетекущи финансови активи			
Вземания от свързани лица	8	450	357
Общо:		**450**	**357**
Общо нетекущи активи:		**453**	**366**
Текущи активи			
Вземания за данъци		5	5
Вземания от свързани лица	8	181	129
Парични средства и еквиваленти	4	13	7
Търговски и други вземания	9	1	1
Разходи за бъдещи периоди		1	1
Общо текущи активи:		**201**	**143**
Сума на активите:		**654**	**509**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	7	**5**	**5**
Натрупана печалба/загуба		(353)	(281)
Нетна печалба/загуба за периода		(89)	(72)
Общ всеобхватен доход:		**(89)**	**(72)**
Общо собствен капитал:		**(437)**	**(348)**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми от съдружници	5	288	50
Общо:		**288**	**50**
Общо нетекущи пасиви:		**288**	**50**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	10	6	2
Задължения към свързани лица	8	796	802
Задължения за данъци		1	3
Общо:		**803**	**807**
Сума на пасивите		**1091**	**857**
Общо собствен капитал и пасиви		**654**	**509**

Съставител: /Димитрина Атанасова/

Представляващ: /Амос Грюнбаум/

Този финансови отчет е одобрен от ръководството на 15 март 2012г.

Придружаващите бележки са неразделна част от счетоводните отчети.

"ДАЛИ-БУЛ"ЕООД

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината приключваща на 31 декември 2011 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Приложение	2011 г.	2010 г.
Други приходи от продажба		115	98
Общо приходи от основна дейност		115	98
Разходи за материали, суровини и консумативи		(6)	(5)
Разходи за външни услуги	6.1	(116)	(112)
Разходи за амортизация		(6)	(13)
Разходи за персонала		(84)	(51)
Други разходи за дейността	6.1	(9)	(10)
Общо разходи за основна дейност		(221)	(191)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		(106)	(93)
Финансови приходи		25	25
Финансови разходи	6.2	(8)	(4)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		(89)	(72)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		(89)	(72)
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		(89)	(72)
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		(89)	(72)

Съставител: /Димитрина Атанасова/

Представляващ: /Амос Грюнбаум/

Този финансови отчет е одобрен от ръководството на 15 март 2012г.

Придружаващите бележки са неразделна част от счетоводните отчети

"ДАЛИ-БУЛ"ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2011 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Основен капитал	Премиен резерв	Преоценъчен резерв	Общи резерви	Натрупана печалба/ загуба	Нетна печалба/ загуба за периода	Малцинствено участие	Общо собствен капитал
Салдо на 31.12.2009 г.	**5**	-	-	-	**(281)**		-	**(276)**
Салдо на 01.01.2010 г. - коригирано	**5**	-	-	-	**(281)**	-	-	**(276)**
Нетна печалба/загуба за периода						(72)		**(72)**
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(72)	-	(72)
Разпределение на печалбата в т.ч. за:								
прехвърляне като неразпределена					(72)	72		-
Салдо към 31.12.2010 г.	5	-	-	-	(353)	-	-	**(348)**
Салдо към 01.01.2011 г. - коригирано	**5**	-	-	-	**(353)**	-	-	**(348)**
Нетна печалба/загуба за периода						(89)		**(89)**
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	-	(89)	-	(89)
Салдо към 31.12.2011 г.	**5**	-	-	-	**(353)**	**(89)**	-	**(437)**

Съставител: /Димитрина Атанасова/

Представляващ: /Амос Грюнбаум/

Този финансови отчет е одобрен от ръководството на 15 март 2012г.

Придружаващите бележки са неразделна част от счетоводните отчети.

"ДАЛИ-БУЛ"ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2011 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	2011 г.	2010 г.
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти	73	97
Плащания на доставчици и други	(131)	(144)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(102)	(46)
Парични наличности, получени от основна дейност	(160)	(93)
Платени данъци върху дохода		(8)
Други парични потоци от основна дейност	(8)	(9)
Нетни парични наличности от основна дейност:	(168)	(110)
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	-	-
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от заеми	244	84
Плащания по кредити	(69)	(25)
Получени лихви	1	1
Други парични потоци от финансова дейност	(2)	(1)
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	174	59
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал:	6	(51)
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	7	58
Парични наличности и еквив.към края на периода:	13	7

Съставител: /Димитрина Атанасова/

Представляващ: Amos /Амос Грюнбаум/

Този финансови отчет е одобрен от ръководството на 15 март 2012г.

Придружаващите бележки са неразделна част от счетоводните отчети.

БЕЛЕЖКИ ПО ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За отчетната 2011г.
(Всички суми са в хиляди ЛЕВА, с изключение на обозначените)

1. Корпоративна информация

Финансовите отчети на ДАЛИ БУЛ ЕООД ('Компанията') за годината, завършила на 31 декември 2011г.са одобрени с решението на мениджъра на компанията на 15 март 2012г.

ДАЛИ БУЛ ЕООД е компания с ограничена отговорност, регистрирана в България на 18 Декември 2006 г. дейността на компанията е свързана с предоставяне на мениджърски услуги на други Български компании, собственост на Лийдмас Груп. Компанията е регистрирана по ЗДДС.
Основният собственик на компанията към 31 Декември 2007 е Лийдмас Пропъртис Публик Компани Лимитид, регистрирана в Кипър. Акциите на Компанията бяха придобити от Лийдмас Пропъртис Публик Компани Лимитид, Кипър през Март 2007 г.

Главният офис на фирмата се намира на ул. „Брегалница" 59, ет.4, ап. 16, София, България.

2.1 База за изготвяне

Счетоводните отчети са изготвени на базата на историческите цени. Те са представени в лева и всички стойности са закръглени до хиляди в лева, освен когато е отбелязано по друг начин.

Изявление за съответствие
Счетоводните отчети на компанията са изготвени в съответствие с Международните Счетоводни Стандарти (МСС).
Тези счетоводни отчети ще бъдат консолидирани от "Лийдмас Пропъртис Публик Кумпани Лимитед".

Действащо предприятие
Финансовите отчети на компанията са изготвени на базата на действащо предприятие. На 31 декември 2011г. и 31 декември 2010г. компанията е обявила общ активи съответно от 654 хиляди лева и 509 хиляди лева. За отчетната 2011г. и за отчетната 2010г. компанията е обявила съответно загуби от 89 хиляди лева и 72 хиляди лева. С оглед на преценката си за очаквани парични потоци в бъдеще и постоянната финансова подкрепа от предприятието-майка, директорите вярват, че компанията ще продължи дейността си.Също така ще заплати задълженията си съобразно добрите бизнес отношения, без значителна загуба на авоари и без натиск от външни проверки на дейността й.

2.2 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Този финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет към 31 декември 2010 г . Няма нови стандарти и изменения на стандарти, приети от Дружеството за приложение за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.
При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания
Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

2.4 Обобщение на важни счетоводни операции

Обмяна на чужда валута
Финансовите отчети са представени в лева.
Транзакции с чужди валути първоначално се отбелязват по курса на функциониращата валута, валидна в деня на транзакцията. Паричните активи и пасиви деноминирани в чужди валути се обменят отново всеки месец според обменния курс публикуван от Българската Национална Банка на последния работен ден от въпросния месец. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на отчетния период. Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход. Непаричните позиции, отчетени по историческа стойност в чужда валута се преоценяват като се използва валутния курс в деня на сделката.
От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Собствен капитал
Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.

Парични средства и парични еквиваленти
Паричните средства и парични еквиваленти в баланса съставляват суми в брой в банки и налични, както и краткосрочни депозити с начален падеж от три месеца или по-малко.

Описание	Съдържание
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Чекове	Банкови чекове за депозиране
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

Имоти, машини съоръжения и оборудване
Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв. Активите, които имат стойност по-

ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.
Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.
Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Раходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

- √ при продажба на актива;
- √ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива.Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета а приходите и разходите, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите. Когато преоценените активи се продадат, сумите включени в преоценъчен резерв се рекласифицират в натрупани печалби и загуби.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

- √ датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- √ датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба.

Материални запаси

Стоково-материалните ценности първоначално се изчисляват по цена, включваща покупателната цена и всички други разходи, свързани с покупката.Компанията отбелязва като материален запас закупена земя в процес на застрояване с цел изграждане на офис сграда.
Цената на придобиване на терена се формира чрез добавяне към цената на всички разходи пряко свързани с покупката, включвайки нотариални и други държавни такси, следващи разходи свързани с промяната на терена с цел подготовка за предназначената цел, както и капитализирани заеми. Цените на строежа върху собствеността ще бъдат добавени към цената на земята за застрояване.
Стоково-материалните ценности са оценени на най-ниската цена и нетна реализирана стойност. Нетната реализирана стойност е калкулираната продажна цена при нормални условия, цените на завършване на обекта и цените, нужни за извършване на продажбата.
При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат, като се приложи специфичен идентификационен метод. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Обезценка на нефинансови активи

Компанията оценява нуждата от записване на обезценка на преносната стойност на не-текущи активи в случай на настъпила промяна в условия или събития, показващи, че преносната стойност на активите не е възстановима. Където преносната стойност на нефинансовите активи превишава тяхната възстановима стойност, активът се записва по неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност минус разходите за продажба и неговата стойност в употреба. При оценяване на стойността в употреба, приблизителните бъдещи парични потоци са дисконтирани с използването на отстъпка, която отразява специфичните рискове за актива. Възстановимата стойност на актив, който не генерира независими парични потоци, се определя от единицата, генерираща паричен поток, с която актива е свързан. Обезценките се записват в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от датата на баланса, които включват договорни задължения както следва:

- Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;
- Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Следователно задължението се записва по амортизируема стойност.

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката .

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- √ без фиксиран падеж
- √ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Капитализация започва на началната дата на капитализация, която е когато дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- ✓ извърши разходите за актива;
- ✓ извърши разходите по заемите; както и
- ✓ предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Заемните разходи се капитализират, ако са пряко приложими към придобиването, изграждането или изработването на подходящия актив. Капитализацията на заемните разходи започва, когато действията за подготвяне на актива за предназначената му употреба са налице, разноските са

направени, а заемните разходи са в сила. Заемните разходи пряко приложими към придобиването, изграждането или изработването на подходяшия актив са тези разходи, които биха били избегнати, ако разноските по подходящия актив не са били направени. Преустановява се капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив. Капитализацията на заемните разходи спира, когато по същество всички дейности, нужни за подготовката на подходящия актив за предназначената употреба са извършени.
Заемни разходи, които не са пряко приложими към придобиването, изграждането, или изработването на подходящия актив се определят като разход за периода, в който са направени.

Задължения към персонала
Задължения към персонал и осигурителни органицации се класифицират задължения на дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 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.
Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
Инвестиции и други финансови активи и пасиви

Не-деривативни финансови активи
Финансови активи според МСС 39 се класифицират като финансови активи със справедлива цена в печалба или загуба, заеми и вземания, обвързани с падежни инвестиции и налични за продажба.
Дружеството първоначално признава заеми, вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Всички редовни покупки и продажби на финансови активи се признават на деня на транзакцията, датата на която компанията се ангажира да купи актива.Редовни покупки и продажби са такива покупки и продажби на финансови активи, които изискват предоставяне на активи в периода определен като цяло със закон или чрез установена практика на пазара. Когато финансовите активи са първоначално признати, те се изчисляват на справедлива цена.

Не-деривативни финансови активи на Дружеството представляват вземанията и паричните средства и еквиваленти.

Не-деривативни финансови пасиви
Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента. Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения за изпълнение или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Не-деривативни финансови пасиви на Дружеството са търговски и други задължения. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Вземания
Вземанията са оригинални финансови активи с фиксирани или определяни плащания, които не се котират на отворения пазар.След първоначално изчисление на вземанията,в последствие им се дава амортизационна стойност, като се използва метода на ефективната лихва, освен ако се допусне понижаване. Амортизационната стойност се изчислява, като се вземе под внимание всяка отстъпка

или бонус при придобиване и включва такси, които са неразделна част от нивото на ефективната лихва и цените на транзакцииите.Печалбите и загубите са отбелязани в отчетто за доход, когато вземанията не се зачитат или се понижат, както и при процеса на погасяване.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно.

Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за доходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Лихвени заеми

Всички заеми първоначално се възприемат на справедливата цена на еквивалент, получен индиректно от приложените цени на транзакциите..

След първоначално разпознаване, лихвените заеми в последствие са изчислени при амортизационна стойност,чрез метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби се признават в отчетто за доход, когато задълженията се отменят, а също така чрез процеса на погасяване.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени,

при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.
Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърления актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви
Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.
Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Провизии
Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно иисканията на МСС 37.
Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса.
Признатите суми на провизии се преразглеждат на всяка дата на отчет и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Печалба или загуба за периода
Всички приходни и разходни статии, признати за периода, следва да се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Разходи
Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи
Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Описание	Съдържание
Разходи за услуги	Тук се включват разходи за консултанти и външни сътрудници (за административни и правни услуги, за възнаграждения на директори и одитори по нетрудови правоотношения, за поддръжка и др.), за комунални услуги от общ характер (ток, вода, отопление, телекомуникации). Включват се също и разходите за услуги, които не влизат в първия марж (разходи за спедиция от оторизирани трети страни, разходи по митнически оператори и разходи за чуждестранни офиси и кореспонденти).
Основни материали, допълнителни материали и консумативи	Тук се включват разходи направени за покупка на опаковъчни материали, канцеларски материали, печатни материали, горива, гуми и други стоки с ограничена стойност.
Разходи за наеми и лизинги	Разходи за наеми, лизингови вноски, рент-а-кар, разни разходи за наеми, извършени във връзка с дейността
Други оперативни разходи	Тук се включват всички разходи с нетипичен и необичаен характер, направени във връзка с дейността (загуби от освобождаване от дълготрайни активи, извънредни разходи, абонаменти и разходи за реклама, непреки такси и мита, разни покупки, общински такси, глоби и наказания и др.)

Признаване на приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба" и на „друг всеобхватен доход".

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

- ✓ Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 *Имоти,машини и съоръжения* и МСС 38 *Нематериални активи);*
- ✓ Актюерски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 *Доходи на наети лица;*
- ✓ Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 *Ефекти от промените във обменните е курсове*);
- ✓ Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*);
- ✓ Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Приходи от продажба на жилищни сгради се признават, когато значителните рискове и облаги от

притежанието им, са предоставени на купувача и при положение, че компанията няма по-нататъшни фактически дейности за извършване според договора.

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Себестойността на отложените данъчни активи се разглежда от компанията във всеки баланс и се редуцира до степен, че вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи всички или част от отложения данъчен актив да бъде оползотворен. Непризнати отложени данъчни активи се преразглеждат при всеки баланс и са призати до степен, че е станало вероятно, че бъдещата облагаема печалба, ще позволи отложеният данъчен актив да бъде възвърнат.

Отложени данъчни активи и пасиви се измерват по данъчни нива, които се очаква да важат в годината, в която активът е реализиран или задължението е уредено, базирайки се на данъчните нива и закони, които са постановени или независимо постановени на датата от баланса..

Отложени данъчни активи и отложени данъчни пасиви се компенсират от компанията, ако съществува законно приложимо право за обезщетяване на текущи данъчни активи срещу отложени данъчни активи и отложените данъчни активи се отнасят към същата облагаема единица и същата данъчна служба.

Данък върху добовената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

За просрочените задължения по данъци не са начислени дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена

Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг трябва да се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актев или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на сегашната стойност на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, присъщ на лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че дружеството ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор, по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което дружеството използва изгодите на наетия актив.

Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- √ преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;
- √ в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При

прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

(а) края на текущия период;

(б) края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и

(в) началото на най-ранния сравним период.

Когато Дружеството промени представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Дружеството трябва да прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна. Когато Дружеството прекласифицира сравнителни суми, то следва да оповести:

(а) характера на прекласифицирането;

(б) сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани; и

(в) причината за прекласифицирането.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, Дружеството следва да оповести:

(а) причината, поради която не е прекласифицирана информацията; и

(б) същността на корекциите, които биха били направени, ако сравнителната информация беше прекласифицирана.

2.5 Бъдещи промени в счетоводните политики

Дружеството не е приложило по-рано посочените по-долу нови стандарти, разяснения и изменения на съществуващи стандарти, които са публикувани и задължителни за прилагане за отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2011 г., или по-късно:

Нови, променени, ревизирани или подобрени стандарти
/а/ Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството.

Няма МСФО или КРМСФО тълкувания, които да са ефективни за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2011 г. и за които да се очаква да окажат съществено влияние върху Дружеството.

/b/Нови и изменени стандарти и тълкувания, публикувани, но невлезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2011г.

МСС 19 „Доходи на наети лица" беше изменен през юни 2011 г. Влиянието върху Дружеството ще бъде следното: да елиминира „коридорния подход" и да признае всички актюерски печалби и загуби при тяхното възникване; да признае незабавно всички минали разходи за услуги; да замени лихвения разход и очакваната възвръщаемост на активите на програмата с чистата лихвена сума, калкулирана чрез прилагане на дисконтов процент към нетното задължение за изплащане на твърди доходи. Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на измененията.

МСФО 9 „Финансови инструменти" се отнася до класификацията, измерването и признаването на финансови активи и пасиви. МСФО 9 беше публикуван през ноември 2009 и октомври 2010 г. Той замества части от МСС 39, които се отнасят до класификацията и оценката на финансови инструменти. МСФО 9 изисква финансовите инструменти да бъдат класифицирани в две оценъчни категории: тези, които се измерват по справедлива стойност и тези, измервани по амортизируема стойност. Класифицирането се прави по първоначално признаване. Класификацията зависи от бизнес

модела по който предприятието управлява своите финанси и от договорните характеристики на паричните потоци на инструмента. За финансови задължения, стандартът запазва повечето от изискванията на МСС 39. Основната промяна се състои в това, че в случаите когато за финансови задължения е взета опцията за справедливата стойност, частта от промяната на справедливата стойност поради собствения кредитен риск на предприятието се отчита във друг всеобхватен доход, вместо в отчета за доходите, освен ако не създава счетоводно неравнение. Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на МСФО 9 и възнамерява да приеме МСФО 9 не по-късно от счетоводния период, започващ на или след 1 януари 2013г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" се основава на съществуващите принципи чрез идентифициране на концепцията за контрол като определящ фактор в това, дали едно предприятие трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на дружеството-майка. Стандартът осигурява допълнителни насоки в определянето на контрола, когато това е трудно да се оцени. Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на МСФО 10 и възнамерява да го приеме не по-късно от отчетния период, започващ на или след 1 януари 2013г.

МСФО 12 „Представяне на участия в други дружества" включва изискванията за оповестяване за всички форми на участия в други предприятия, включително и съвместни предприятия, асоциирани дружества, предприятия със специална цел и такива извън баланса.
Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на МСФО 12 и възнамерява да го приеме не по-късно от отчетния период, започващ на или след 1 януари 2013г.

МСФО 13 „Оценка по справедлива стойност" има за цел да се подобри съвместимостта и да се намали сложността чрез предоставяне на точна дефиниция на справедливата стойност и един единствен източник на измерване на справедливата стойност и изисквания за оповестяване в МСФО. Изискванията, които са до голяма степен приведени в съответствие между МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ, не разширяват употребата на справедлива стойност, но предоставят насоки как тя трябва да се прилага, когато нейната употреба се изисква или е разрешена от други стандарти в рамките на МСФО или Общоприетите счетоводни принципи на САЩ. Дружеството тепърва ще оцени пълното влияние на МСФО 13 и възнамерява да го приеме не по-късно от отчетния период, започващи на или след 1 януари 2012г.

Няма други МСФО или КРМСФО разяснения, които не са влезли в сила и за които се очаква да окажат съществено влияние върху Дружеството.

Към датата на изготвянето на този финансов отчет, ръководството смята, че прилагането на тези ревизирани стандарти, нови разяснения и допълнения на настоящи стандарти след като бъдат одобрени за прилагане от Европейската комисия в Европейския Съюз няма да засегне значително финансовите отчети на Дружеството.

3. Имоти, машини и съоръжения

	Компютри	Транспортни средства	Мебели и Оборудване	Общо
Разход:				
Към 31 Декември 2010	11	43	8	62
Изменение	-	-	-	-
Към 31 Декември 2011	**11**	**43**	**8**	**62**
Амортизации и отчисления:				
Към 31 Декември 2010	11	39	3	53
Начислена амортизация за годината	-	4	2	6
Към 31 Декември 2011	**11**	**43**	**5**	**59**
Балансова стойност:				
Към 31 Декември 2011	**-**	**-**	**3**	**3**
Към 31 Декември 2010	**-**	**4**	**5**	**9**