
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2011 (продължение)

2.8.2. Лихви по получени кредити

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството не използва банково кредитиране. Поради това, ръководството не счита, че са налице условия за възникване на допълнителни финансови рискове.

2.8.3. Кредитни рискове

Дружеството е изложено на кредитен риск предимно от вземания по продажби, в случай че клиентите му не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

2.8.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайните материални са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако те отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Амортизациите на дълготрайните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните амортизационни норми :

	Група активи	2012
Сгради		4 %

Амортизационните норми са определени от ръководството на дружеството в съответствие с данъчно признатите норми, съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012 (продължение)

3.1. Дълготрайните материални активи (продължение)

Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

3.2. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година, намалени с евентуалните загуби от обезценки за трудносъбираеми и несъбираеми вземания.

3.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

Представените парични средства към 31.12.2012 са в лева и са налични в касата и по разплащателните сметки на дружеството.

3.4. Основният капитал е 4 232 000 лева, разпределен в 4 232 броя акции на приносителс право на глас, всяка с номинална стойност в размер на 100 (сто) лева и емисионна стойност равна на номиналната.

Основният капитал на дружеството е формиран чрез непарични вноски (апорт) от учредителите, представляващи недвижими имоти земи и сгради. Оценката на апорта от вещите лица е 4 232 хил.лв.

Към 31 декември 2012 година акционери на дружеството са:

	31.12.2012	
	брой акции	в процент
„Алси“ ЕООД	2,191	52%
Николай Филипов – член на СД и Изпълнителен директор	2,041	48%
Общо емитирани и платени акции:	4,232	100%

3.5. Краткосрочните и дългосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на съответната година.

3.6. Признаване на приходите и разходите

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на ефективния лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012 (продължение)

3.7. Разходи по заеми са лихвите и други разходи, понесени от дружеството във връзка с привличането на заемен капитал. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.8. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (намаляеми) временни разлики. Временните разлики са разликите между отчетната стойност на един актив или пасив в баланса и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за намаляемите временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се посочват нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото към момента на съставяне на настоящия финансов отчет данъчно законодателство, данъчните ставки, които следва да се прилагат при изчисляване на данъчните задължения на дружеството са следните:

2012 година

Корпоративен данък (данък печалба)

10 %

Приложимата данъчна ставка за корпоративния данък за 2013 година е 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012 (продължение)

4. Дълготрайни материални активи

	Земи хил. лв.	Сгради хил.лв.	Общо хил.лв.
Отчетна стойност:			
Салдо на 1 януари 2012			
Постъпили	2,278	2,072	4,350
Излезли	-	-	-
Салдо на 31 декември 2012	2,278	2,072	4,350
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2012	-	-	-
Амортизация за периода	-	48	48
Амортизация на излезлите	-	-	-
Салдо на 31 декември 2012	-	48	48
Балансова стойност на 31 декември 2012	2,278	2,024	4,302

Дружеството е придобило чрез апорта висока земи с балансова стойност 2,278 и сгради с балансова стойност 1,999 хил.лв.

5. Вземания

Като вземания към датата на баланса са представени вземания от клиенти.

6. Краткосрочни пасиви

	31.12.2012 хил. лв.
Задължения по предоставени заеми	130
Общо	130

Задълженията към свързани лица са оповестени в т. 16.

7. Приходи от дейността

Представените приходи от дейността на дружеството за деветте месеца от годината, завършващи на 2012 година са приходи от наем на недвижимите имоти

9. Разходи за външни услуги

Като разходи за външни услуги за деветте месеца, завършващи на 31.12.2012 са представени разходи за административно обслужване в размер на 8 хил.лв. и разходи за местни данъци и такси в размер на 3 хил.лв.