Име на дружеството **БАЛКИДА АД**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2012

Ръководители: 1 Йонка Цанкова Мандева
2 Адриана Методиева Марева

Главен счетоводител

Адрес на управление: **гр.София**
ул. Любен Каравелов № 13, ап.6

Дата на съставяне: **23.03.2013 г.**

Обслужващи банки:

Одитор: **Пламенна Цанкова Пешева - регистриран одитор**

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Любен Каравелов № 13, ап.6 ЕИК по БУЛСТАТ 202217937

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На БАЛКИДА АД
Към 31.12.2012 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	200	200
1. Земи	519	59	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
2. Сгради	92	96	- неразпределена печалба	6	-
Общо за група I:	**611**	**155**	- непокрита загуба	(4)	(4)
			Общо за група II:	2	(4)
Общо за раздел А:	**611**	**155**	**III. Текуща печалба (загуба)**	(39)	6
			Общо за раздел "А":	**163**	**202**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			**Б. Задължения**		
			1. Задължения към доставчици и клиенти по аванси, в т.ч.:	-	**7**
I.Материални запаси			- до 1 година	-	7
1. Продукция и стоки в т.ч.:	146	20	- над 1 година	-	-
- стоки	146	20	2. Други задължения, в т.ч.:	**624**	**17**
Общо за група I:	**146**	**20**	- до 1 година	624	17
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4	-	- към персонала, в т.ч.:	-	-
- над 1 година	-	-	- до 1 година	-	-
2. Други вземания в т.ч.:	24	24	- над 1 година		
- над 1 година	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
Общо за група II:	**28**	**24**	- до 1 година	-	-
III. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	-	3	- данъчни задължения	-	-
- безсрочни сметки (депозити)	2	24	- до 1 година	-	-
Общо за група III:	***2***	***27***	- над 1 година		
			Общо за раздел Б, в т.ч.:	**624**	**24**
Общо за раздел Б:	**176**	**71**	- до 1 година	624	24
			- над 1 година	-	-
СУМА НА АКТИВА /А+Б/	**787**	**226**	**СУМА НА ПАСИВА /А+Б/**	**787**	**226**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 23.03.2013 г.

Дата на съставяне: 23.03.2013 г.

Съставител:Адриана Методиева Марева

Ръководител:Йонка Цанкова Мандева

БАЛКИДА АД

Отчет, върху който е издаден одиторски доклад от 05.07.2013 г.
Регистриран одитор: Пламенна Цанкова Пешева

0496 Пламенна Цанкова
Регистриран одитор

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Любен Каравелов № 13, ап.6

ЕИК по БУЛСТАТ 202217937

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На БАЛКИДА АД
за периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**1**	**-**	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**20**	**11**
б) външни услуги	1	-	а) услуги	20	11
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**6**	**4**	2. Други приходи	**54**	**-**
- разходи за амортизация	6	4	***Общо приходи от оперативната дейност***	74	11
4. Други разходи, в т.ч.:	**96**	**1**			
- балансова стойност на продадени активи	95	-			
Общо разходи за оперативната дейност	**103**	**5**			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	10	-	***Общо приходи***	74	11
Общо финансови разходи					
Общо разходи за обичайната дейност	**103**	**5**	***Счетоводна загуба /общо приходи-общо разходи/***	**39**	**-**
7. Печалба от обичайната дейност	**-**	**6**			
Общо разходи	**113**	**5**			
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	-	6			
9. Разходи за данъци от печалбата	-	-	***Загуба /счетоводна загуба+разходи за данъци/***	39	-
10. Печалба	**-**	**6**			
Всичко	**113**	**11**	**Всичко**	**113**	**11**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет. Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 23.03.2013 г.

Дата на съставяне: 23.03.2013 г.

Съставител:Адриана Методиева Марева

Ръководител:Йонка Цанкова Мандева

БАЛКИДА АД

Отчет, върху който е издаден одиторски доклад от 05.07.2013 г.
Регистриран одитор: Пламенна Цанкова Пешева

0496 Пламенна Цанкова
Регистриран одитор

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Любен Каравелов № 13, ап.6

ЕИК по БУЛСТАТ 202217937

ОТЧЕТ
за паричните потоци
На БАЛКИДА АД
за периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период, хил.лв.			Предходен период, хил.лв.		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	13	621	(608)	20	2	18
2	Други парични потоци от основна дейност	-	3	(3)	-	-	-
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**13**	**624**	**(611)**	**20**	**2**	**18**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	12	(12)	-	-	-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**12**	**(12)**	**-**	**-**	**-**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	234	16	218	-	-	-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	440	60	380	-	-	-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**674**	**76**	**598**	**-**	**-**	**-**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	687	712	(25)	20	2	18
Д.	Парични средства в началото на периода			*27*			*9*
Е.	Парични средства в края на периода			**2**			**27**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет. Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 23.03.2013 г.

Дата на съставяне: 23.03.2013 г.

Съставител:Адриана Методиева Марева

Ръководител:Йонка Цанкова Мандева

БАЛКИДА АД

Отчет, върху който е издаден одиторски доклад от 05.07.2013 г.
Регистриран одитор: Пламенна Цанкова Пешева

0496 Пламенна Цанкова
Регистриран одитор

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Любен Каравелов № 13, ап.6

ЕИК по БУЛСТАТ 202217937

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На БАЛКИДА АД
за периода 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**200**	**-**	**(4)**	**6**	**202**
2. Финансов резултат от текущия период				(39)	(39)
3. Други изменения в собствения капитал		6		(6)	-
4. Салдо към края на отчетния период	200	6	(4)	(39)	**163**
Собствен капитал към края на отчетния период	**200**	**6**	**(4)**	**(39)**	**163**

Приложенията са неразделна част от финансовия отчет. Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на 23.03.2013 г.

Дата на съставяне: 23.03.2013 г.

Съставител:Адриана Методиева Марева

Ръководител:Йонка Цанкова Мандева

БАЛКИДА АД

Отчет, върху който е издаден одиторски доклад от 05.07.2013 г.
Регистриран одитор: Пламенна Цанкова Пешева

0496 Пламенна Цанкова
Регистриран одитор

БАЛКИДА АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРИЛОЖЕНИЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
3. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
5. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ
6. ДРУГИ РАЗХОДИ
7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
8. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ
9. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
10. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ
11. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ
12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА
13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ
15. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

БАЛКИДА АД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 година

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

БАЛКИДА АД е учредено на 06.09.2012 г. след решение на съдружниците на БАЛКИДА ООД за промяна на правната форма и преобразуване от дружество с ограничена отговорност БАЛКИДА ООД в акционерно дружество БАЛКИДА АД. Дружеството е учредено за неопределен срок.

Съгласно Протокол от Общото събрание на съдружниците на БАЛКИДА ООД от 14.05.2012 г. е взето решение за преобразуване на дружество с ограничена отговорност БАЛКИДА ООД в акционерно дружество БАЛКИДА АД на основание чл.264 от Търговския закон : *„...**Чл. 264.** (1) Търговско дружество (преобразуващо се дружество) може да се преобразува чрез промяна на правната форма, като се превърне в търговско дружество от друг вид (новоучредено дружество). Новоучреденото дружество става правоприемник на преобразуващото се дружество, което се прекратява без ликвидация.*". Съгласно решението на съдружниците на БАЛКИДА ООД и на основание чл.264а от Търговския закон е изготвен план за преобразуване, който е обявен в Търговския регистър и проверен от проверител Теодоси Неделчев Георгиев, регистриран одитор № 0363. Проверителят изготвя доклад от 10.06.2012 г. със заключение, че планът за преобразуване чрез промяна на правната форма е съобразен с всички законови изисквания, а определеното съотношение на замяна е подходящо и съобразено с волята на съдружниците:

- Съдружник Йонка Цанкова Мандева срещу притежаваните 1995 дяла по 100 лева всеки в БАЛКИДА ООД придобива 1995 от акциите в новоучреденото дружество БАЛКИДА АД с номинална стойност на акция 100 лева;
- Съдружник Панайот Мирчев Велковски срещу притежаваните 5 дяла по 100 лева всеки в БАЛКИДА ООД придобива 5 от акциите в новоучреденото дружество БАЛКИДА АД с номинална стойност на акция 100 лева.

Така след вписване в Търговския регистър на 06.09.2012 г. преобразуващото се дружество БАЛКИДА ООД се прекратява и възниква новоучреденото БАЛКИДА АД. Новоучреденото дружество става правоприемник на преобразуващото се дружество, което се прекратява без ликвидация. Правата и задълженията на преобразуващото се дружество преминават изцяло върху новоучреденото дружество. Съдружниците в преобразуващото се дружество стават акционери в новоучреденото.

Седалището и адресът на управление на БАЛКИДА АД са гр. София, ул. „Любен Каравелов" № 13, ап.6. Адресът за кореспонденция съвпада с адреса на седалището на дружеството. ЕИК по Булстат на дружеството е 202217937.

1.1. Собственост и управление

Дружеството има основен капитал 200 хил.лв., разпределен в 2000 бр. поименни акции с право на глас с номинална стойност 100 лв. всяка една. Към 31.12.2012 г. капиталът на БАЛКИДА АД е собственост на:

Акционер	*Брой акции*	*Дял от капитала, лв.*	*Дял от капитала, %*
Йонка Цанкова Мандева	1995	199500	99,75
Панайот Мирчев Велковски	5	500	0,25
Общо:	**200**	**200000**	**100**

Дружеството е с едностепенна система на управление и се представлява от Йонка Цанкова Мандева, Изпълнителен директор. Съветът на директорите се състои от Йонка Цанкова Мандева, Петя Иванова Гарчева и Е. Хотел АД с ЕИК 175345335.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на БАЛКИДА АД е : *Търговска дейност, производство, продажба, изкупуване и реализация на различни стоки и услуги, външнотърговска дейност, внос и износ, реекспорт, бартерни сделки, посредническа, комисионна и консигнационна дейност, инвестиции в строителството и ремонт на недвижими имоти, продажба и отдаване под наем на недвижими имоти, разкриване на магазини, транспортна, складова и лизингова дейност, туристическа и рекламна дейност, дейност по търговско представителство (без процесуално) и посредничество, сделки с интелектуална собственост, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.*

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на БАЛКИДА АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерския съвет с ПМС № 46/21.03.2005 г. Дружеството се е съобразило с всички промени в НСФОМСП, издадени до 31.12.2012 г., в сила за предприятия, чийто край на годишния отчетен период е 31 декември 2012 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Годишният финансов отчет е със съставни части съгласно действащото законодателство. Балансът и Отчетът за приходи и разходи се изготвят в двустранна форма, а отчетът за паричните потоци – по прекия метод.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческата цена. При съставянето му са прилагани следните принципи:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване на счетоводната политика.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Дружество БАЛКИДА АД не е съществувало в правния мир през 2011 г., но са посочени данни на БАЛКИДА ООД, тъй като БАЛКИДА АД става правоприемник на БАЛКИДА ООД, което се прекратява без ликвидация, а правата и задълженията на БАЛКИДА ООД преминават изцяло върху БАЛКИДА АД.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията. Към 31 декември те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

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 2012 г.

2.4. Приходи

Приход е брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.Приходите в дружеството се признават на база принципа за текущо начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите в чуждестранна валута се оценяват при прилагане на централния курс на БНБ за деня на съставяне на фактурата.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Разходите в чуждестранна валута се оценяват по левова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ /фактура, авансов отчет, договор/.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи и разходи, банкови такси и комисионни, курсови разлики от преоценка и др. съгласно приложимите стандарти.

Определяне на печалба или загуба за отчетния период

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

а) печалбата или загубата от обичайната дейност, и

б) извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително в приложението.

Като извънредни статии се представят:

а) балансовата стойност на принудително отчуждените активи;

б) балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;

в) сумата на получените застрахователни обезщетения.

Към 31.12.2012 г. дружеството не е признало извънредни стати в отчета за приходи и разходи.

2.6. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:

а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;

б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;

в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по препоръчителния подход съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи - цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Отчетната стойност се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкция/.

Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Материален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба в предприятието.

За 2012 г. дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Амортизацията е разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разсрочване на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизационната норма по групи активи е както следва:

- сгради – 4%;
- съоръжения и оборудване – 30%;
- транспортни средства – 25%;
- компютри – 50% ;
- инвентар и обзавеждане – 15%;
- други – 15%.

2.7. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономическа изгода.

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато:

а) отговаря на определението за нематериален актив;

б) при придобиването му може надеждно да се оцени;
в) от използването на актива се очакват икономически изгоди.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба в предприятието.

2.8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции се оценяват текущо по цена на придобиване /разходи за придобиване на инвестицията/. Предприятието прилага себестойностен метод за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Себестойностният метод изисква инвеститорът да отчита инвестицията по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността й.

2.9. Оценка на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване. Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност, предприятието прилага метод на „средно претеглена стойност".

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За настоящия финансов отчет ръководството е установило, че отчетната стойност на стоково-материалните запаси не се различава съществено от нетната им реализируема стойност и съответно няма отчетени разходи.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това настъпят (се установят).

Приходите, разходите и активите се признават нетно от данък върху добавената стойност (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.

Вземанията от клиенти и други дебитори не са обезценявани, тъй като ръководството смята всички тях за събираеми.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. За парите в чуждестранна валута е формирана левова равностойност, като е използван централния курс на БНБ за деня на получаване /от клиенти по сделки/ и курс-продава на финансовата институция /при покупки в лева/.

Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранните валути се прилага обменният курс на централната банка за деня.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база заключителния курс на националната банка /за чуждестранна валута/

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.12. Приходи и разходи за бъдещи периоди

За бъдещи периоди са разсрочени разходи, които са свързани с получаване на приходи или стопански изгоди през следващ отчетен период.

Като приходи за бъдещи периоди са посочени тези приходи, за които предстои извършване на разходи или получаване на стопански изгоди през следващ отчетен период.

Към 31.12.2012 г. дружеството не е признало приходи и разходи за бъдещи периоди.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.14. Задължения по лизингови договори

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

а) като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;

б) чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Дружеството не е признало задължения по финансов и/или оперативен лизинг към 31.12.2012 г..

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между

работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено с осигурителния кодекс.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени вноски.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.