

БУЛЕБ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2011 година

Февруари 2012, София

Този отчет съдържа 16 страници

Съдържание:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА	7
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	7
1.1. Собственост и управление	7
1.2. Предмет на дейност	7
1.3. Основни показатели на стопанската среда	7
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	8
2.2. Действащо предприятие	8
2.3. Сравнителни данни	8
2.4. Отчетна валута	8
2.5. Приблизителни счетоводни оценки	9
2.6. Управление на финансовия риск	9
2.7. Дълготрайни материални активи	9
2.8. Нематериални активи	10
2.9. Финансови инструменти	10
2.10. Материални запаси	12
2.11. Парични средства	12
2.12. Лизинг	12
2.13. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство	13
2.14. Приходи	13
2.15. Разходи	13
2.16. Корпоративен данък	14
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	14
4. ВЗЕМАНИЯ	14
5. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	15
5.1. Задължения по банкови и търговски заеми	15
5.2. Задължения свързани с персонала	15
6. ПРИХОДИ	15
7. РАЗХОДИ	15
8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	15
9. РАЗХОД ЗА ДАΝЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	16
10. ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	16
11. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	16
12. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	16
13. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	16

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА БУЛЕБ ООД
към 31.12.2011 година**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		532	695	Собствен капитал		1 043	1 096
Дълготрайни материални активи в т.ч.	3	531	695	Записан капитал	1.1	1 195	1 195
Машини, производствено оборудване и апаратура		27	83	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(100)	(173)
Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане		504	612	- неразпределена печалба		113	114
Общо дълготрайни материални активи		531	695	- непокрита загуба		(213)	(287)
Отсрочени данъци	11	1		Общо натрупана печалба (загуба) от минали години		(100)	(173)
Общо нетекущи активи		532	695	Текуща печалба (загуба)		(52)	74
Текущи (краткотрайни) активи		924	863	Общо собствен капитал		1 043	1 096
Материални запаси		196	382	Провизии и сходни задължения			5
Суровини и материали		15	3	Провизии за данъци в т.ч.			5
Продукция и стоки		181	379	отсрочени данъци			5
- стоки		181	379	Общо провизии и сходни задължения			5
Общо материални запаси		196	382	Задължения	5	414	458
Вземания	4	654	448	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	5.1	377	391
Вземания от клиенти и доставчици		364	111	до една година		377	391
Други вземания		290	337	Задължения към доставчици, в т.ч.			28
Общо вземания		654	448	до една година			28
Парични средства, в т.ч.:		74	33	Други задължения, в т.ч.:		37	39
- в брой		74	29	до една година		37	39
- в безсрочни сметки (депозити)			4	- към персонала, в т.ч.:	5.2	1	2
Общо парични средства		74	33	до една година		1	2
Общо текущи активи		924	863	- осигурителни задължения, в т.ч.:	5.2	1	2
Разходи за бъдещи периоди		1	1	до една година		1	2
				Общо задължения, в т.ч.:	5	414	458
				до една година		414	458
СУМА НА АКТИВА		1 457	1 559	СУМА НА ПАСИВА		1 457	1 559

Приложенията от страница 7 до страница 16 представляват неразделна част от финансовия отчет.

03 февруари 2012 г.

Съставител:

Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОР ЕООД

Ръководител:

Мария Пейчева



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА БУЛЕБ ООД
за 2011 година**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		30	246	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6	383	535
суровини и материали		4	190	стоки		350	258
външни услуги	8	26	56	услуги		33	277
Разходи за персонала, в т.ч.:	9	27	22				
разходи за възнаграждения		22	18				
разходи за осигуровки, в т.ч.:		5	4				
- осигуровки, свързани с пенсии		4	3				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	56	86				
разходи за амортизация и обез- ценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		56	86				
- разходи за амортизация		56	86				
Други разходи, в т.ч.:		308	125	Други приходи		2	
балансова стойност на продадените активи		306	123				
Общо разходи за оперативна дейност		421	479	Общо приходи от оперативна дейност		385	535
Разходи за лихви и други финансови разходи		38	48	Други лихви и финансови приходи		16	74
Общо финансови разходи		38	48	Общо финансови приходи		16	74
Печалба от обичайна дейност			82	Загуба от обичайна дейност		58	
Общо разходи		459	527	Общо приходи		401	609
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)			82	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		58	
Разходи за данъци от печалбата	10	(6)	8				
Печалба			74	Загуба		52	
Всичко		453	609	Всичко		453	609

Приложенията от страница 7 до страница 16 представляват неразделна част от финансовия отчет.

03 февруари 2012 г.

Съставител:


Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител:


Мария Пейчева


**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА БУЛЕБ ООД
за 2011 година**

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	1 195	114	(287)	74	1 096
Финансов резултат за текущия период				(52)	(52)
Разпределения на печалба			74	(74)	
Други изменения в собствения капитал		(1)			(1)
Собствен капитал към края на отчетния период	1 195	113	(213)	(52)	1 043

Приложенията от страница 7 до страница 16 представляват неразделна част от финансовия отчет.

03 февруари 2012 г.

Съставител:


Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител:


Мария Пейчева


**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА БУЛЕБ ООД
за 2011 година**

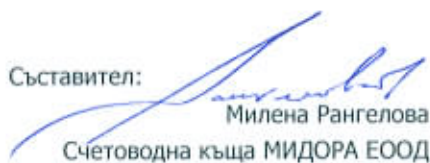
Хиляди лева

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2011			Предходен период - 2010		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	196	75	121	444	187	257
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		27	(27)		21	(21)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		1	(1)			
Всичко парични потоци от основна дейност	196	103	93	444	208	236
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					435	(435)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност					435	(435)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		15	(15)	336	196	140
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		37	(37)		48	(48)
Всичко парични потоци от финансова дейност		52	(52)	336	244	92
Изменения на паричните средства през периода	196	155	41	780	887	(107)
Парични средства в началото на периода			33			140
Парични средства в края на периода			74			33

Приложенията от страница 7 до страница 16 представляват неразделна част от финансовия отчет.

03 февруари 2012 г.

Съставител:


Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител:


Мария Пейчева


ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

1. Информация за дружеството

БУЛЕБ ООД е търговско дружество, регистрирано в Република България със седалище гр. София. Първоначалната регистрация на дружеството е от 13.05.1999 г., решение 1 от 1999 г. на Софийски градски съд, като еднолично дружество с ограничена отговорност. С решение 2 от 11.05.2000 г. е вписано деноминиране на капитала, в т.ч. и на размера на дяловете. С решение 3 от 06.02.2003 г. е вписано прехвърляне на дружествени дялове и приемане на нов съдружник. Дружеството продължава дейността си като дружество с ограничена отговорност. С решение 4 от 24.03.2003 г. са вписани нов съдружник, втори управител, начин на управление и представителство. Вписано е увеличение на капитала, промяна в седалището и адреса на управление, нов дружествен договор. С решение 5 от 24.07.2003 г. е вписано заличаване на единия управител. С решение 6 от 14.06.2007 г. е вписано увеличение на капитала с непарична вноска.

Дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър на 03.06.2008 г. На 07.01.2009 г. е изправена фактическа грешка в адреса на дружеството. На 22.01.2010 г. е вписан нов управител. На 16.06.2010 г. са вписани прехвърляне на дружествени дялове приемане на нов съдружник, заличаване на съдружник и вписване на нов дружествен договор.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 03.02.2012 г.

1.1. Собственост и управление

Дружеството е с основен капитал 1 195 000 лева, разпределени както следва:

съдружници	31 декември 2011			31 декември 2010		
	брой дялове	номинална стойност BGN за 1 дял	общо	брой дялове	номинална стойност BGN за 1 дял	общо
Васил Матиканов	23 800	50	1 190 000	23 800	50	1 190 000
Мария Пейчева	50	50	2 500	50	50	2 500
Костадинка Симеонова	50	50	2 500	50	50	2 500
Общо:	23 900	50	1 195 000	23 900	50	1 195 000

БУЛЕБ ООД се управлява и представлява от Мария Пейчева.

1.2. Предмет на дейност

През 2011 година основната дейност на дружеството е свързана с предоставяне на транспортни услуги и търговия.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основни показателите на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2008 – 2011 година, са представени в таблица по-долу:

Показател	2008	2009	2010	2011
БВП в млн. лева	69 295	68 322	70 474	75 575
Реален темп на изменение на БВП	6.2%	- 5.5%	0.2%	3.6%
Инфлация в края на годината	7.8%	2.8%	3.0%	3.9%
Среден валутен курс на USD за годината	1.3372	1.4022	1.4753	1.4779

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2011 година. Предходна година – 2010 година.

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за предприятието.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има свободен достъп до финансови ресурси.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

2.5.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31.12.2011 г. ръководството е направило преглед за обезценка и в резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са на лице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

2.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2011	2010
Машини и оборудване	7 години	7 години
Транспортни средства	4 години	4 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

2.9. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата,

на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията. Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След

първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие - по амортизирана стойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена.

2.11. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания за финансова дейност.

2.12. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за

приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.13. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

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

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ), фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд ОЗМ, фонд Безработица и здравно осигуряване през 2011 г., възлиза на 30.3%, разпределени между работодател и осигурено лице в съотношение 55:45 за работещите при условията на трета категория труд. През 2012 г. общият процент е 30.3%, като се запазва съотношението между работодател и осигурено лице 55:45. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд ТЗПБ в размер на 0.9% за 2011 г. и за 2012 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, фонд ГВРС, както и в универсални и професионални пенсионни фондове, на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те не могат да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

2.14. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита 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 по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

2.15. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в

чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

2.16. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2012 г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. Дълготрайни материални активи

	машини и оборудване	транспортни средства	предоставени аванси	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
на 01.01.2010	2	561		563
Постъпили			612	612
Отписани		(9)		(9)
на 31.12.2010	2	552	612	1166
Отписани		(72)	(108)	(180)
31.12.2011	2	480	504	986
Амортизация				
на 01.01.2010	(2)	(383)		(385)
Начислена		(86)		(86)
на 31.12.2010	(2)	(469)		(471)
Начислена		(56)		(56)
Отписана		72		72
на 31.12.2011	(2)	(453)		(455)
Балансова стойност				
на 01.01.2010	-	178	-	178
на 31.12.2010	-	83	612	695
на 31.12.2011	-	27	504	531

4. Вземания

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	364	111
Вземания по търговски заеми	288	265
Данъци за възстановяване	2	70
Други вземания		2
Общо	654	448

5. Задължения

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Задължения към финансови предприятия (прил. 5.1.)	377	391
Задължения по търговски заеми (приложение 5.1.)	35	35
Задължения към доставчици		28
Задължения свързани с персонала (приложение 5.2.)	2	4
Общо	414	458

5.1. Задължения по банкови и търговски заеми

Предоставените обезпечения по получения банков заем са недвижими имоти и учреден залог на стоки и ДМА. Условиата по заемите са, както следва:

	договорен размер в оригинална валута EUR'000	договорен размер BGN'000	лихва	падеж до 1 година BGN'000	остатък към 31.12.2011 BGN'000
Банков кредит (овърдрафт)	200	391	БЛП + 0.83%	377	377
Търговски заем за оборотни средства	18	35	10%	35	35
Общо	218	426	-	412	412

5.2. Задължения свързани с персонала

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Задължения по трудови договори	1	2
Задължения за социално осигуряване	1	2
Общо	2	4

6. Приходи

В отчета за приходите и разходите за 2011 година са включени приходи от продажба на стоки и услуги в размер на 304 хил.лв. (за 2010г. : 91 хил.лв.), които не са получени към датата на отчета. Падежът на вземането е през 2012 година.

7. Разходи

Към 31.12.2011 г. дружеството няма отчетени разходи за обичайната дейност, които не са платени към датата на годишния отчет (към 31.12.2010г. : 7 хил.лв.).

8. Разходи за персонала

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Възнаграждения по трудови правоотношения	22	18
Социално осигуряване	5	4
Общо	27	22

Средно-списъчният брой на персонала към 31.12.2011 г. е 5 работници и служители (към 31.12.2010 г. – 6 работници и служители).

9. Разход за данък върху печалбата

Основните компоненти на разхода (икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември, са:

Отчет за приходите и разходите	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(35)	106
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10% (2010 -10%)	4	(10)
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	2	2
Общо:	2	2
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	6	(8)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Счетоводна печалба за годината	(58)	82
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2010 -10%)	6	(8)
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	6	(8)

10. Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в счетоводния баланс:

	временна разлика 31.12.2011 BGN'000	данък 31.12.2011 BGN'000	временна разлика 31.12.2010 BGN'000	данък 31.12.2010 BGN'000
<i>Активи по отсрочени данъци</i>				
Неизползвани данъчни загуби	(35)	4		
<i>Пасиви по отсрочени данъци</i>				
Амортизируеми активи	27	(3)	49	(5)
Отсрочени данъци, нето	(8)	1	49	(5)

11. Сделки със свързани лица

През 2011 г. дружеството е осъществило сделки със свързани лица под общ контрол. Осъществените сделки със свързани лица са предоставени заеми и начислени лихви по предоставени заеми. Условието, при които се извършват сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

12. Условни задължения

Дружеството не води съдебни спорове и няма условни ангажменти, освен оповестените в приложение 5.1 предоставени обезпечения по получени банкови кредити.

13. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.