



“ГЛОБЪЛ ОДИТ СЪРВИСЕЗ” ООД

**Финансов отчет
31 декември 2012 г.**

Съдържание

Страница

Годишен доклад за дейността	1
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за всеобхватния доход	7
Отчет за промените в собствения капитал	8
Отчет за паричните потоци	9
Пояснения към финансовия отчет	10

Годишен доклад за дейността за 2012 г.

1. Информация за Дружеството

Глобъл Одит Сървисез е дружество с ограничена отговорност регистрирано в София, България през 2007 г. с трима съдружници. Към 31.12.2012 г. съдружниците са: "ГЛОБАЛ ОДИТ СЪРВИСИЗ ЛТД." - САЩ, представлявано от Кристофър Виктор Блайт, Цветана Василева и Стоилка Гочева.

Дружеството е регистрирано в Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), като специализирано одиторско предприятие под номер 132. Управляващ съдружник на фирмата е Цветана Василева.

Предметът на дейност на „Глобъл Одит Сървисез“ ООД е извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, предоставяне на комплексни финансово – счетоводни услуги и консултации, изготвяне на счетоводни експертизи, икономически и финансови анализи и проверки.

„Глобъл Одит Сървисез“ ООД е международна организация за одиторски, счетоводни и консултантски услуги, осигуряващи всеобхватно разнообразие от професионални счетоводни, одиторски, консултантски, финансови и данъчни услуги на фирми, финансови институции и правителствени организации.

Професионалната дейност е съсредоточена в подпомагане на стопанските единици и техните собственици и ръководители при постигане на икономическите им цели чрез осигуряването на изготвени специално за тях практически решения и намирането и използването на възможности за бизнеса в местен и в международен план.

Седалището, адресът на управление и за кореспонденция на Дружеството е: гр.София, ул. "Златен рог" 12, офис 1.

Към 31.12.2012 г. основният капитал на дружеството е 5 000 лв., разделен на 500 броя дялове с номинална стойност 10 лв. всеки.

Основни съдружници са:

- СТОИЛКА ГЕРГИНОВА ГОЧЕВА, 100 лв.
- ГЛОБЪЛ ОДИТ СЪРВИСИЗ ЛТД, Чуждестранно юридическо лице, 2 450 лв.
- ЦВЕТАНА СТОИЛОВА ВАСИЛЕВА, 2 450 лв.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

2. Лицензи и сертификати

От май 2008 г. „Глобъл Одит Сървисез“ ООД е член на Софийската търговско-промишлена камара. Основна функция на Камарата е да отстоява и да защитава интересите на бизнеса на всички нива от общината до национално равнище.

През декември 2008 г. Дружеството е прието за член на Българо – руската търговско – промишлена палата.

От есента на 2009 г. „Глобъл Одит Сървисез“ ООД е част от Списъка с утвърдените от Световната банка одитори, които имат право да заверяват финансовите отчети и на организациите в страната, изпълняващи проекти на Световната банка.

3. Кадрова структура

Екипът на Дружеството е основен двигател за добрите резултати на дружеството.

Освен постоянния персонал, фирмата разполага с асоциирани правна кантора, счетоводна къща и високо квалифицирани специалисти в областта на бизнес оценяването и консултирането.

Нашата цел е да осигурим оптималните ресурси и условия за постигане максимална продуктивност и качество. Ето защо полагаме постоянни усилия в подобряването на подбора, професионалното обучение и оценката на персонала от всички нива и постоянното усъвършенстване на стандартите за работа.

Нашият екип спазва принципите за етичност, коректност, компетентност, сътрудничество и работи при спазване на професионалните стандарти за работа на „Глобъл Одит Сървисез“ ООД.

4. Организационна структура

Дружеството няма клонова мрежа.

5. Финансово – икономическо състояние и резултати от дейността

5.1. Общ преглед

През 2012 г. приходите в сравнение с 2011 г. намаляха и са в размер на 203 хил.лв.(за 2011 г.- 455 хил. лв.), а печалба преди лихви и данъци (ЕВИТ) е на ниво от 14 хил. лв. Разходите за дейността през годината намаляха с 290 хил. лв. до 189 хил. лв. Най-значително намаляват разходите за външни услуги.

5.2. Основни финансови показатели

N:	Показатели:	2011	2012	2012/2011	
		година	година	стойност	процент
		'000 лв	'000 лв	'000 лв	%
1	Текуща печалба (загуба)	7	13	1,85714	185,71429
2	Нетни приходи от продажби	455	203	0,41684	41,683778
3	Собствен капитал	45	58	1,28889	128,88889
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	597	628	1,05193	105,19263
5	Обща сума на активите	642	686	1,06854	106,85358
6	Общо Приходи	487	203	0,41684	41,683778
7	Общо Разходи	479	189	0,39457	39,457203
8	Текущи (краткотрайни) активи	189	221	1,16931	116,93122
9	Разходи за бъдещи периоди	-	39	-	-
10	Записан, но не внесен капитал	-	-	-	-
11	Налични краткотрайни активи (8-9)	189	221	1,16931	116,93122
12	Краткосрочни задължения	113	146	1,29204	129,20354
13	Краткосрочни вземания	166	157	0,94578	94,578313
14	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	-
15	Парични средства	23	64	2,78261	278,26087
16	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	-	-	-	-
17	Текущи задължения (12+16)	113	146	1,29204	129,20354
Рентабилност:					
18	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	0,02	0,06	4,4553	445,5313
19	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	0,16	0,22	1,4409	144,0887
20	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	0,01	0,02	1,7655	176,5469
21	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	0,01	0,02	1,738	173,8026
Ефективност:					
22	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	1,02	1,07	1,0564	105,643
23	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	0,98	0,93	0,9466	94,65841
Ликвидност:					
24	Коеф. на обща ликвидност (11/12)	1,67	1,51	0,905	90,50156
25	Коеф. на бърза ликвидност (13+14+15)/12	1,67	1,51	0,905	90,50156
26	Коеф. на незабавна ликвидност (14+15)/17	0,2	0,44	2,1537	215,3663
27	Коеф. на абсолютна ликвидност (15/17)	0,2	0	0,0121	1,209332
Финансова автономност:					
28	Коеф. на финансова автономност (3/4)	0,08	0,09	1,2253	122,5265
29	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	13,3	10,8	0,8161	81,61497

5.3. Промяна в основния капитал

Дружеството не е променяло размера на основния си капитал.

5.4. Инвестиции в капиталите на други предприятия

Дружеството не е инвестирало в капиталите на други предприятия.

5.5. Използване на ресурсите на дружеството

Дружеството няма съществени ангажименти, които да ангажират значителни капиталови ресурси.

Дружеството се финансира със собствени и заемни средства.

6. Важни научни изследвания и разработки

Няма

7. Вероятно бъдещо развитие на „Глобъл Одит Сървисез“ ООД през 2013 г.

В перспектива „Глобъл Одит Сървисез“ ООД ще се стреми към осигуряване на темпа на растеж на положителните финансови резултати от дейността, който е съобразен с реалните икономически условия в страната.

8. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет до датата на публикуването му, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

25.01.2013 г.

Управляващ съдружник:

Цветана Василева



Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	411	450
Нематериални активи	6	15	3
		426	453
Текущи активи			
Търговски вземания	7	116	132
Други вземания	8	70	24
Данъчни вземания	9	10	10
Пари и парични еквиваленти	10	64	23
		260	189
Общо активи		686	642

	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	11	5	5
Неразпределена печалба		53	40
Общо собствен капитал		58	45
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми	12	482	484
		482	484
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	13.2	6	9
Търговски задължения	14	41	21
Данъчни задължения		5	5
Други задължения	15	94	78
		146	113
Приходи за бъдещи периоди		-	-
Общо пасиви		628	597
Общо собствен капитал и пасиви		686	642

Съставител:
„Бул Менидж“ ЕООД
Нели Златева

Управител: _____

Дата: 18 Януари 2013

Отчет за всеобхватния доход

	Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Приходи от продажби	16	203	455
Разходи за материали		(6)	(15)
Разходи за външни услуги	17	(52)	(199)
Разходи за персонала	13.1	(61)	(80)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5,6	(39)	(63)
Други разходи	18	(10)	(18)
Резултат от оперативна дейност		35	80
Финансови приходи	19	-	32
Финансови разходи	19	(21)	(104)
Печалба преди данъци		14	8
Разходи за данъци върху дохода	20	(1)	(1)
Нетна печалба за периода от продължаващи дейности		13	7
Общо всеобхватен доход за годината		13	7

Съставител:

„Бул Менидж“ ЕООД
Нели Златева

Управител:

Дата: 18 Януари 2013

Отчет за промените в собствения капитал

Всички суми са в '000 лв	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2011 г.	5	33	38
Печалба за годината до 31 декември 2011 г.	-	7	7
Общо всеобхватен доход за годината	-	7	7
Салдо към 31 декември 2011 г.	5	40	45

Всички суми са в '000 лв	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2012 г.	5	40	45
Печалба за годината до 31 декември 2012 г.	-	13	13
Общо всеобхватен доход за годината	-	13	13
Салдо към 31 декември 2012 г.	5	53	58

Съставител:
„Бул Менидж“ ЕООД
Нели Златева



Управител:



Дата: 18 Януари 2013

Отчет за паричните потоци

Пояснение	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	261	1 103
Плащания към доставчици	(21)	(547)
Плащания към персонал и осигурителни институции	(68)	(117)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	1
Други	(82)	(48)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	90	392
Инвестиционна дейност		
Придобиване на имоти, машини и съоръжения	(2)	(3)
Придобиване на нематериални активи	(3)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(5)	(3)
Финансова дейност		
Получени заеми	-	-
Плащания по получени заеми	(2)	(326)
Плащания на лихви	(42)	(53)
Постъпления от лихви	-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност	(44)	(379)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти	41	10
Пари и парични еквиваленти в началото на годината	23	13
Пари и парични еквиваленти в края на годината	10	23

Съставител:

„Бул Менидж“ ЕООД
Нели Златева

Управител:

Дата: 18 Януари 2013

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

Дружеството "ГЛОБЪЛ ОДИТ СЪРВИСЕЗ" ООД има основна дейност извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, предоставяне на комплексни финансово-счетоводни услуги, изготвяне на счетоводни експертизи, икономически и финансови анализи и проверки, рекламno-информационна дейност, внедряване на одиторски и счетоводни програмни продукти, издателска и редакционна дейност, бизнес и управленско консултиране в различни сфери: приватизация, корпоративно възстановяване, реорганизация и стратегическо консултиране, диагностични изследвания, оценки, изготвяне на бизнес планове, икономически анализ на проекти, човешки ресурси, професионално образователна дейност.

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. София, община Лозенец, ул. "Златен рог" 12, офис 1.

Дружеството се представлява и управлява от Цветана Стоилова Василева.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация към 31 декември 2011 г.) е одобрен и приет от Управителя на 25.01.2013 г.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2012 година

Следните изменения към съществуващи стандарти са в сила за текущия отчетен период. Не се очаква тези промени да имат значителен ефект за финансовия отчет на Дружеството:

- МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – прехвърляне на финансови активи – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г., приет от ЕС на 22 ноември 2011 г., публикуван в Официалния Вестник (ОВ) на 23 ноември 2011 г. Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

3.2. Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но все още не са в сила

- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани.
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, в от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация.
- МСФО 11 Съвместни ангажименти, в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. МСФО 11 Съвместни ангажименти замества МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия“, „съвместно контролирани операции“ и „съвместно контролирани активи“ с две категории – „съвместни операции“ и „съвместни предприятия“. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия.
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани дружества.
- МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност, в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив.
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера в друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г., публикуван в ОВ на 6 юни 2012 г. Измененията изискват представянето на отделните елементи на другия всеобхватен доход в две групи в зависимост от това дали те ще се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Елементи, които не се прекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от елементи, които ще се прекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружествата, избрали да представят елементите на другия всеобхватен доход преди данъци следва да показват съответната сума на

данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“, но могат да се използват и други заглавия. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, в сила от 1 януари 2012 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. За инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 Инвестиционни имоти, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба. Изменението въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи е отменено.
- Изменения в МСС 19 Доходи на наети лица, в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г., публикуван в ОВ на 6 юни 2012 г. Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Измененията се прилагат ретроспективно съгласно МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.
- МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011 г.), в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.
- МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (ревизиран 2011 г.), в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (ревизиран) продължава да предписва метода на собствения капитал. Промени в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 Съвместни ангажименти.
- Изменения в МСС 32 Финансови инструменти: представяне - нетиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила от 1 януари 2013г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г. Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

3.3. Следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все

още не са били одобрени за прилагане от ЕС и съответно не са взети предвид от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет.

МСФО 9 „Финансови инструменти издаден на 12 ноември 2009 г.) и Допълнения към МСФО 9 и МСФО 7 (издадени на 16 декември 2011 г.) , в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ до края на 2010 г. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

Изменения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (издадени на 13 март 2012 година) - Правителствени заеми, в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

Изменението дава насоки как да се отчитат правителствените заеми с лихва по-ниска от пазарните нива при изготвянето на първия отчет по МСФО. То също добавя освобождаване от ретроспективно прилагане в съответствие с изискването на МСС 20.

Годишни подобрения 2009 - 2011 г. (издадени на 17 май 2012 година), в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

Измененията на МСФО 1 поясняват, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата.

Изменението на МСС 1 пояснява, че предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или Отчета за всеобхватния доход, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху доходите във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху доходите във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал.

Изменението на МСС 34 пояснява, че общата сума на активите и пасивите по сегменти се представя в междинния консолидиран финансов отчет, в случай че тази информация се предоставя регулярно на лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, и тя се е променила съществено в сравнение с оповестената информация в последния годишен консолидиран финансов отчет.

Изменения в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 (издадени на 28 юни 2012 година) влизат в сила от 1 януари 2013 г. и се отнасят за преходните указания.

Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 (издадени на 31 октомври 2012 година) влизат в сила от 1 януари 2014 г. и се отнасят за инвестиционните предприятия.

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети“ (ревизиран 2007 г.).

Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единичен отчет.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от предоставяне на услуги.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Приходи от лихви

Приходите от лихви и разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

4.7. Нематериални активи

Нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за доходите за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за доходите за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 3 години
- Други 3 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи”.

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг“ правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Лизинг на земя и сгради се класифицира по отделно, като се разграничават компонентите земя и сгради пропорционално на съотношението на справедливите стойности на дяловете им в лизинговия договор към датата, на която активите са признати първоначално.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения“ или МСС 38 „Нематериални активи“.

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени при условията на финансови лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството като вземане, равно на нетната инвестиция в лизинговия договор. Доходът от продажба на активите се включва в отчета за доходите за съответния период. Признаването на финансовия приход се основава на модел, отразяващ постоянен периодичен процент на възвращаемост върху остатъчната нетна инвестиция.

4.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в Отчета за доходите за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно дружеството да има

икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни активи или на база стойността на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на материалните дълготрайни активи се начислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| • Сгради | 25 години |
| • Компютри и периферни устройства | 2 години |
| • Други | 6-8 години |

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – единица, генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други на база единица, генерираща парични потоци. Стойността на репутацията се разпределя към онези единици, генериращи парични потоци, които ползват синергията, възникнала в резултат на бизнес комбинация. Те представляват най-ниското ниво, на което ръководството на Дружеството следи репутацията.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелства индикират, че тяхната балансова стойност може да не бъде възстановена.

Когато възстановимата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, е по-ниска от съответната балансова стойност, последната следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка. За да определи възстановимата стойност, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, са пряко свързани с последния одобрен прогнозен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост, за да бъде изключено влиянието на бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активите. Дисконтовите фактори се определят по отделно за всяка една единица, генерираща парични потоци, и отразяват рисковия профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от тази единица в следния ред: първо върху положителната репутация, отнасяща се за единицата и след това върху останалите активи, пропорционално на балансовата им стойност. С изключение на

репутацията за всички други активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Призната в минал период обезценка се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.11.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират като кредити и вземания.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи“, „Финансови приходи“, с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи“.

- Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата

част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи“.

4.11.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи“ или „Финансови приходи“.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

4.12. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.13. Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити.

4.14. Нетекущи активи и пасиви, класифицирани като държани за продажба

Когато Дружеството възнамерява да продаде нетекущ актив или група активи (група за освобождаване) и ако продажбата е много вероятно да бъде осъществена в 12-месечен срок, активът или групата за освобождаване се класифицират като държани за продажба и се представят отделно в отчета за финансовото състояние.

Активи, класифицирани като държани за продажба, се оценяват по по-ниската от тяхната балансова стойност непосредствено след тяхното определяне като държани за продажба и тяхната справедлива стойност, намалена с разходите по продажбата им. Някои активи, държани за продажба, като финансови активи или активи по отсрочени данъци, продължават да се оценяват в съответствие със счетоводната политика относно тези активи на Дружеството. Активите, класифицирани като държани за продажба, не подлежат на амортизация след тяхното класифициране като държани за продажба.

4.15. Собствен капитал, резерви

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Финансовият резултат включва текущия финансов резултат, посочен в Отчета за всеобхватния доход.

4.16. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица” на база на

прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала” по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.17. Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития. Провизиите за реструктуриране се признават само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред тези, които биха били засегнати. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи. Те са описани заедно с условните задължения на Дружеството в пояснение 4.16.

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19

4.18.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана

относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2009 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.19.3. Провизии

Дружеството е ответник по няколко съдебни дела към настоящия момент, чийто изход може да доведе до задължения на стойност, различна от сумата на признатите във финансовия отчет провизии. Провизиите нямат да бъдат разглеждани тук по-подробно, за да се избегнат предубеждения, свързани с позицията на Дружеството в горепосочените спорове.

5. Имоти, машини и съоръжения

Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Компютри	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2011 г.	37	358	37	-	109	541
Отписани активи	(19)	-	(11)	-		(30)
Новопридобити активи, нетно	-	-	-	3	4	7
Салдо към 31 декември 2011 г.	18	358	26	3	113	518
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	(7)	(18)	-	(10)	(35)
Амортизация	-	(14)	(14)	-	(17)	(45)
Отписани активи	-	-	12	-	-	12
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	(21)	(20)	-	(27)	(68)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	18	337	6	3	86	450

	Земя	Сгради	Компютри	Разходи за придобиване на ДМА	Други	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност						
Салдо към 1 януари 2012 г.	18	358	26	3	113	518
Новопридобити активи, нетно	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	-	-	-	(3)	-	(3)
Салдо към 31 декември 2012 г.	18	358	26	-	113	515
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(21)	(20)	-	(27)	(68)
Амортизация	-	(14)	(5)	-	(17)	(36)
Отписани активи	-	-	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	(35)	1	-	(44)	(104)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	18	323	1	-	69	411

6. Нематериални активи

Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Софтуер	Други	Общо	
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2011 г.	11	50		61
Отписани активи	(11)	(44)		(55)
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	6		6
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2011 г.	(9)	(30)		(39)
Амортизация	(2)	(16)		(18)
Отписани активи	11	43		54
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	(3)		(3)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	-	3		3
	Софтуер	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.	‘000 лв.
Брутна балансова стойност				
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	7	-	7
Новопридобити активи, нетно	-	3	11	14
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	10	11	21
Амортизация				
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(3)	-	(3)
Амортизация	-	(3)	-	(3)
Отписани активи	-	-	-	-
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	(6)	-	(6)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	-	4	11	15

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи“.

7. Търговски вземания

Търговски вземания, представени в Отчета за финансовото състояние са от основна дейност на Дружеството.

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Търговски вземания	116	132
Обезценка	-	-
	116	132

8. Други вземания

Други вземания, представени в Отчета за финансовото състояние са от основна дейност на Дружеството.

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Вземания по гаранции	31	18
Корпоративен данък	-	-
Други	39	6
	70	24

9. Данъчни вземания

Към 31.12.2012 г. Дружеството има данъчно вземане в размер на 10 хил.лв. Вземането е представено в Отчета за финансовото състояние и е от данък добавена стойност, подлежащ и поискан за възстановяване през 2010 г. от Дружеството.

10. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2012 ‘000 лв	2011 ‘000 лв
Парични средства в брой и в банки	43	-
Парични депозити	16	8
Блокирани парични средства	5	15
	64	23

11. Собствен капитал**11.1. Основен капитал**

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 500 дяла по 10 лв. всеки. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на съдружниците на Дружеството.

	2012 Брой дялове
Издадени и напълно платени дялове: - в началото на годината	500
Дялове издадени и платени към 31 декември 2012 г.	500

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

	2012 Брой дялове	2012 %
Цветана Стоилова Василева	245	49
Глобъл Одит Сървисез ЛТД	245	49
Стоилка Гергинова Гочева	10	2
	500	100

12. Дългосрочни заеми

Съгласно сключен договор за новация на парично задължение от 01.11.2011 г. се погасява задължението по договори сключени на 30.03.2010 г. и на 11.06.2010 г., като на тяхно място възниква ново задължение със срок на изплащане до 01.11.2021 г.

По заема се дължи годишна лихва в размер на 11.90%. Непогасената сума от главницата към 31.12.2012 г.е в размер на 482 хил.лв., а непогасената лихва е в размер на 91 хил.лв.(37 хил.лв. – по договори от 2010 г.; 54 хил.лв- по договор за новация).

13. Възнаграждения на персонала

13.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи за заплати	52	70
Разходи за социални осигуровки	9	10
Разходи за персонала	(61)	(80)

13.2. Задължения към персонала и осигурители

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Задължения за работна заплата на персонала	4	5
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
Задължение за възнаграждение на управленски персонал	1	3
	6	9

14. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г. са в размер на 41 хил. лв. (2011 г. - 21 хил.лв.). Всички задължения са текущи и отразяват реалната им справедлива стойност.

15. Други задължения

Други задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Задължения към управленски персонал	1	2
Задължения за лихви към финансови предприятия	91	74
Други	2	2
	94	78

16. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството са реализирани от основна дейност по договори за одиторски и консултантски услуги. Размерът им към 31 декември 2012 г. е 203 хил. Лв.

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Независим одит на финансови отчети	201	366
Други услуги	2	89
	203	455

17. Разходи за външни услуги

	2012 '000 лв	2011 '000 лв
Реклама	-	(23)
Комисионни	-	(23)
Интернет	(9)	(19)
Подизпълнители	(1)	(18)
Наем	(2)	(15)
Консултантски услуги	(3)	(14)
Икономическа литература	(1)	(6)
Превод на икон.информация	-	(1)
Счетоводни услуги	(3)	-
Абонамент	(4)	(12)
Охрана	(8)	(10)
Граждански договори	(6)	(6)
Такси	(1)	(4)
Телефонни и съобщителни услуги	(4)	(4)
Членски внос	(3)	(2)
Комунални услуги	(4)	(3)
Застраховки	(1)	(1)
Други разходи	(2)	(38)
	(52)	(199)

18. Други разходи

Другите разходи към 31 декември 2012 г. са в размер на 10 хил. лв. (2011 г.- 18 хил.лв.) и представляват разходи за командировки, разходи за данъци и такси, обучения на персонала.

19. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 ‘000 лв.	2011 ‘000 лв.
Финансови приходи		
- лихви по лизинг	-	27
- лихви за забава на плащане	-	4
- други	-	1
	-	32
Финансови разходи		
Лихви по получени заеми	(20)	(101)
Други финансови разходи	(1)	(3)
	(21)	(104)

20. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % и действително признатите данъчните разходи в Отчета за всеобхватния доход могат да бъдат равнени както следва:

	2012 ‘000 лв	2011 ‘000 лв
Печалба за периода преди данъци	14	8
Данъчна ставка	10 %	10 %
Очакван разход за данък	(1)	(1)
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:		
-данъчни амортизации	39	63
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:		
- Счетоводни разходи за амортизация	(39)	(63)
Текущ разход за данък, нетно	(1)	(1)

21. Условни активи и условни пасиви

През годината не са предявени гаранционни и правни иски към Дружеството. Тази преценка на ръководството е подкрепена от становището на независим правен консултант.

22. Рискове, свързани с финансовите инструменти

22.1. Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са изброени по-долу.

22.2. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Дружеството има разплащания с чуждестранни контрагенти в чуждестранна валута, и получен заем във валута. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

22.3. Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството е свързан най-вече с търговските задължения, при които при просрочие се дължат лихви.

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране.

22.4. Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в Отчета за финансовото състояние на Дружеството.

Търговските и другите вземания на дружеството са значими, което е индикация за значителен кредитен риск.

В допълнение за значима част от извършените продажби се получават гаранционни депозити, с цел намаляване на кредитния риск.

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към Дружеството, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг.

Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка, включително и тези, които са с настъпил падеж. Дружеството няма обезпечения, държани като гаранция за финансовите си активи.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Кредитният риск относно парични средства и други краткосрочни финансови активи се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

22.5. Ликвиден риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди -ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията.

22.6. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението коригиран капитал към нетен дълг.

Дружеството определя коригирания капитал въз основата на балансовата стойност на собствения капитал и субординирания дълг.

Субординираният дълг включва необезпечените заеми или такива, които са със следващи по ред ипотека или залог върху имуществото на Дружеството. Нетният дълг се изчислява като общ дълг, намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

23. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

24. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от ръководството на 25.01.2013 г.

Съставител:

„Бул Менидж“ ЕООД
Нели Златева



Управител:

/Цветана Василева/

