"Европейски Отбранителни Системи" ЕАД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към

31.12.2011 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Калинка Ковачева

Съставител:

Сисизар ЕООД

София, 10 февруари 2012

ЖЕНИ ХРИСТОВА ГИЦОАЙКА,
регистриран одитор, диплома №478,
гр.София 1784, ж.к. Младост 1, бл.68, вх.А, ап.10
тел. +359 888 408 532 email: mconsult@dir.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ЕДНОЛИЧНИЯ АКЦИОНЕР НА ЕВРОПЕЙСКИ ОТБРАНИТЕЛНИ СИСТЕМИ ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на ЕВРОПЕЙСКИ ОТБРАНИТЕЛНИ СИСТЕМИ ЕАД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет
Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такава система на вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима, за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измами или грешки.

Отговорност на одитора
Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Моят одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че аз да се убедя в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на

финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от управлението, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение
По мое мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на компания ЕВРОПЕЙСКИ ОТБРАНИТЕЛНИ СИСТЕМИ ЕАД към 31 декември 2011 година, както и нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Параграф по други въпроси

Финансовият отчет на ЕВРОПЕЙСКИ ОТБРАНИТЕЛНИ СИСТЕМИ ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2010 година е одитиран от друг одитор, който е изразил немодифицирано мнение върху този отчет на 22.02.2011 г.

Доклад върху други законови изисквания

В съответствие с нормите на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, аз се запознах със съдържанието на приложения Годишен доклад за дейността за 2011 година. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет на Дружеството и отговорността за неговото изготвяне се носи от Ръководството. По мое мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие, във всички съществени аспекти, с финансовия отчет на Дружеството за 2011 година.

Жени Гицоайка, д.е.с.
регистриран одитор

28 май 2012 година
София, България

0478 Жени Гицоайка
Регистриран одитор

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 20.02.2012 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Описание на дейността

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е производство, съхраняване и търговия със стоки и услуги в областта на отбраната, консултански услуги в областта на отрбаната и сигурността.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с консултански услуги в сферата на отбраната.

Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Преглед на дейността

Резултата за текущия период е печалба в размер на 15 хил. лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата не са реализирани през периода.

Структура на основния капитал

Акционери	Участие	Брой акции	Номинална стойност (лв.)
Калинка Димитрова Ковачева	100	5000	10

Към 31 декември 2011 г. дружеството няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Стопански цели за 2011 година

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2011 г. - стабилизиране и подобряване финансовото състояние на дружеството.

Информация по чл. 187 д и чл.247 от Търговския закон

През Януари 2011г. Калинка Ковачева закупува 2750 акции на приносителя, представляващи 55% от капитала на дружеството от Андрей Бъчваров.

През 2011 год. Дружеството не е изплащало възнаграждения на Съвета на директорите.

Калинка Ковачева – член на Съвета на директорите притежава 5000 броя акции на Дружеството.

Калинка Ковачева – член на Съвета на директорите е управител на "Алтер Его Кампани" ООД и "ПартнерЛинк" ЕООД.

Калинка Ковачева – член на Съвета на директорите е съдружник с 50% дялово участие в капитала на "Алтер Его Кампани" ООД и 100% дялово участие в "ПартнерЛинк" ЕООД.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2011 г., Европейски Отбранителни Системи ЕАД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2011 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. КАЛИНКА ДИМИТРОВА КОВАЧЕВА
2. ГЕОРГИ ДИМИТРОВ КОВАЧЕВ
3. СТЕФКА СТОЯНОВА КОВАЧЕВА

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Човешки ресурси

Персонал

Акционерното дружество не разполага с персонал към 31.12.2011г.

Анализ на продажби и структура на разходите

Приходите от продажби са от консултански услуги в сферата на отбраната. През 2011г. те възлизат на 33хил.лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 18 хил. лв. и са свързани основно с начислени възнаграждения за консултантски услуги.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 17 хил. лв.

През отчетната 2011 г. са настъпили изменения в собствения капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период като същият е увеличен с 15 хил. лв.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

А) Пазарен риск

Риск от промяна на валутните курсове

Дружеството оперира в Република България и не е изложено на валутен риск, тъй като транзакциите в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев.

Ръководството на дружеството не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени през следващите 12 месеца и поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат свързани с валутния риск.

Ценови риск

Ръководството на Дружеството следи ценовия риск в контекста на очакваните бъдещи приходи от оперативна дейност. Предвид спесификата на дейността на Дружеството, ръководството оценява ценовия риск като несъществен за неговата дейност.

В) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финанасова загуба, в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск за Дружеството е минимален поради спецификата на неговата дейност.

Г) Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или необичайни условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

КАЛИНКА ДИМИТРОВА КОВАЧЕВА

(име, презиме, фамилия)

Изпълнителен директор

Европейски Отбранителни Системи ЕАД

гр.София

10.02.2012 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"Европейски Отбранителни Системи" ЕАД

Към 31.12.2011 г.

Актив				Пасив			
Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хиляди лева)		Раздели, групи, статии	Бележки	Сума (хиляди лева)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				**I. Записан капитал**	**III.3**	**50**	**50**
В. Текущи (краткотрайни) активи				**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**			
I. Вземания				- неразпределена печалба		-	1
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	III.1	2	8	- непокрита загуба		(48)	(1)
Общо за група II:		*2*	*8*	*Общо за група II:*		*(48)*	-
II. Парични средства, в т.ч.:				**III. Текуща печалба (загуба)**		15	(48)
- в брой	III.2	16	1	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**		17	2
- безсрочни сметки (депозити)	III.2	-	2	Задължения към доставчици, в т.ч.:		1	-
Общо за група IV:		*16*	*3*	- до 1 година	III.4	1	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		18	11	Други задължения, в т.ч.:		-	7
				- до 1 година	III.4	-	7
				Задължения към персонала, в т.ч.:		-	1
				- до 1 година	III.4	-	1
				Осигурителни задължения, в т.ч.:		-	1
				- до 1 година	III.4	-	1
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		1	9
				- до 1 година		1	9
СУМА НА АКТИВА		18	11	**СУМА НА ПАСИВА**		18	11

Приложенията от страница 1 до страница 14 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 20.02.2012 г.

Дата на съставяне:
София, 10 февруари 2012

Съставител:
Сисизар ЕООД

Ръководител:
Калинка Ковачева

Финансов отчет, върху който съм издала одиторски доклад с дата: 28. 05. 2012

Жени Гицоайка
0478
Регистриран одитор

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"Европейски Отбранителни Системи" ЕАД
За 2011 г.

Наименование на разходите	Бележки	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1		2	3
А. РАЗХОДИ			
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:		13	32
Суровини и материали		2	4
Външни услуги		11	28
Разходи за персонала, в т.ч.:		1	31
Разходи за възнаграждения		1	29
Разходи за осигуровки, в т.ч.:		-	2
Други разходи, в т.ч.:		4	16
Балансова стойност на продадени активи		-	6
Общо разходи за оперативната дейност	*III.6*	18	79
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			1
Общо финансови разходи		-	1
Общо разходи за обичайната дейност		18	80
Печалба от обичайната дейност		15	-
Извънредни разходи			
Общо разходи		18	80
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		15	-
Печалба		15	-
Всичко разходи		33	80

Наименование на приходите	Бележки	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1		2	3
Б. ПРИХОДИ	-		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:		33	32
Продукция			
Стоки	III.5	-	8
Услуги	III.5	33	24
Общо приходи от оперативната дейност		33	32
Общо приходи от обичайната дейност		33	32
Загуба от обичайната дейност		-	48
Общо приходи		33	32
разходи)		-	48
Загуба		-	48
Всичко приходи		33	80

Приложенията от страница 1 до страница 14 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 20.02.2012 г.

Дата на съставяне:
София, 10 февруари 2012

Съставител:
Сисизар ЕООД

Ръководител:
Калинка Ковачева

Финансов отчет, върху който съм издала одиторски доклад с дата: 26. 05. 2012

0478 Жени Гицовайка
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"Европейски Отбранителни Системи" ЕАД
За 2011 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	44	23	21	29	47	(18)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	2	(2)	-	30	(30)
Други парични потоци от основна дейност	-	-	-	12	17	(5)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***44***	***25***	***19***	***41***	***94***	***(53)***
В. Парични потоци от финансова дейност						-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	1	7	(6)	14	7	7
Други парични потоци от финансова дейност	-	-	-	-	1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1**	**7**	**(6)**	**14**	**8**	**6**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	45	32	13	55	102	(47)
Д. Парични средства в началото на периода			3			50
Е. Парични средства в края на периода			**16**			**3**

Приложенията от страница 1 до страница 14 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 20.02.2012 г.

Дата:
София, 10 февруари 2012

Съставител:
Сисизар ЕООД

Ръководител:
Калинка Ковачева

"СИСИЗАР" ЕООД
Sisizar Accounting
СОФИЯ

Финансов отчет, върху който съм издала одиторски доклад с дата: 28. 05. 2012

0478 Жени Гицовайка
Регистриран одитор

ЕВРОПЕЙСКИ ОТБРАНИТЕЛНИ СИСТЕМИ ЕАД • EUROPEAN DEFENCE SYSTEMS • EDS

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"Европейски Отбранителни Системи" ЕАД
За 2011 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	50	1	(1)	(48)	2
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	1	(1)	(48)	2
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:					-
Финансов резултат от текущия период	-	-	-	15	15
Разпределение на печалба в т.ч.:		(1)	1		-
Покриване на загуба	-	(1)	1	-	-
Други изменения в собствения капитал	-	-	(48)	48	-
Салдо към края на отчетния период	50	-	(48)	15	17
Собствен капитал към края на отчетния период	50	-	(48)	15	17

Приложенията от страница 1 до страница 14 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет е одобрен за издаване с решение на Съвета на директорите от 20.02.2012 г.

Дата на съставяне:
София, 10 февруари 2012

Калинка Ковачева

Финансов отчет, върху който съм издала одиторски доклад
с дата: 28. 05. 2012

0478 Жени Гицовска
Регистриран одитор

"Европейски Отбранителни Системи" ЕАД

Приложение към финансовия отчет

за годината, завършваща на 31.12.2011

I. Учредяване и регистрация

Предприятието "Европейски Отбранителни Системи" ЕАД гр. София е регистрирано в търговския регистър през 2008г. с удостоверение с изх.№20080528172739/28.5.2008г. Седалище и адрес на управление на дружеството се намира в гр. София, ж.к. Бизнес център - ЦУМ, ул.Мария Луиза 2.

Основният капитал на дружеството е в размер на 50 хил. лв.

Предмета на дейност е производство, съхраняване и търговия със стоки и услуги в областта на отбраната, консултански услуги в областта на отрбаната и сигурността.

II. Счетоводна политика

1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишният финансов отчет за 2011г. на "Европейски Отбранителни Системи" ЕАД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и е индивидуален отчет за Дружеството.

Степента на точност на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, както това е посочено на съответните места.

3. Функционална валута и представяне на сделките в чуждестранна валута

Дружеството води счетоводството си и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България- български лев. От 01 януари 1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото 1,95583 лв. за 1 евро.

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. Към 31 декември 2011г. паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага заключителния обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, в момента на възникването им, като се третират като финансови приходи (разходи).

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 Финансови инструменти се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е

създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

6. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е риска, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е риска, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е риска, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

Дейността на дружеството не е изложена на финансови рискове включващи ефектите от промяна на валутните курсове, лихвени проценти по търговски кредити.

6.1. Валутен риск

Основните сделки осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в щатски долари. Ръководството на Дружеството следи регулярно промените в обменния курс на щатския долар за да може да предприеме адекватни действия с цел намаляване на евентуални бъдещи загуби.

6.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изминението на пазарните лихвени проценти.

Дружеството не е изложено на лихвен риск тъй като се финансира от текущата си дейност и не ползва заемни средства.

6.3. Кредитен риск

Кредитният риск се изразява в риска някои от контрагентите му да не бъдат в състояние да изпълнят изцяло или в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо съгласно приетата политика на дружеството.

6.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативнта ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства, но и ползва дългосрочен привлечен кредитен ресурс. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства и може да осигури своевременно погасяване на задълженията си.

7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

7.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

7.1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното придобиване нетекущите (дълготрайни) активи се оценят по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена и всички други преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Дружеството е определило стойностен праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават критериите на нетекущ актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

7.1.2. Последващи разходи

Дружеството признава в стойността на съответния актив, последващите разходи, свързани с дълготрайния материален актив, когато е вероятно че тези разходи ще доведат до бъдещи икономически изгоди на тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други последващи разходи се признават за разход през периода, през който са направени.

7.1.3. Последващо оценяване

Дълготрайните материални и нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им, и намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални и нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по- ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

7.1.4 Амортизацията на дълготрайните материални активи и дълготрайните нематериални активи е начислявана, като последователно е прилаган линейния метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. Самостоятелно функциониращите активи, които се състоят от отделни разграничими компоненти, се амортизират съобразно полезния живот на тези компоненти. Амортизационите норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. По групи активи са определени следните срокове на полезен живот:

- Административни и производствени сгради - 25 години;

- Съоръжения, произв.оборудване и апаратура – 3 - 4 години;

- Машини -3 - 4 години;

- Автомобили -4 години;

- Други транспортни средства - 10 години;

- Офис обзавеждане и др. дълготрайни активи - 7 години;

- Нематериални активи - 7 години.

- Компютърно оборудване, софтуер и право на ползване на софтуер, мобилни телефони- 2 години.

Дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и призната обезценка.

Дългосрочните финансови активи се оценяват по справедлива цена.

7.2. Нетекущи (краткотрайни) активи

7.2.1 .Материални запаси

Материалите при тяхното закупуване се оценяват по цена на придобиване, формирана от всички разходи по закупуването и други разходи направени във връзка с доставянето им.

Оценката на потреблението се извършва по метода на средно претеглена цена.

Незавършеното производство се оценява по стойността на основните общопроизводствени разходи.

Продукцията се оценява по себестойност, формирана от стойността на вложените материали, разходите за преработка и другите разходи свързани със съответната продукция.

Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на базата на действителен капацитет на производствените мощности.

Оценката на потреблението на продукцията се извършва по метода на средно претеглена себестойност.

Стоково-материалните запаси в баланса се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуемата стойност.

7.2.2. Търговски и други вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута -по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011г. и намалени с начислената обезценка за някои несъбираеми и трудно събираеми вземания.

7.2.3. Парични средства.

Паричните средства на дружество в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31.12.2011г.

7.3. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущия отчетен период 2011г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

7.4. Собствен капитал.

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация към 31.12.2011.

7.5. Провизии и сходни задължения

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриването на текущото задължение към датата на баланса. Дружеството признава като задължение провизии за пенсии и други подобни задължения. Съгласно българското законодателство и договорите с персонала дружеството изплаща обезщетения при пенсиониране в размер от две до шест брутни заплати. Провизията за пенсиониране се изчислява на основата на актюерска оценка от независими оценители. Провизията за неизползвани отпуски е задължението изчислено като недисконтирана сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които ще бъдат изплатени на служителите при ползването му в следващи периоди.

7.6. Задължения към доставчици и други задължения.

Задълженията към доставчици и други задължения в лева са отчетени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута са оценени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2011г.

8. Приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходи става при спазване на принципа на съпоставимост между тях.

Приходите във валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

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

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

9. Данъци върху печалбата.

Текущ данък върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на Закона за корпоративното и подоходно облагане. Данъчната ставка за 2011г. - 10 %

Отсрочени данъци върху печалбата

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

- Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

- Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и данъчна загуба.

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

10. Доход на акция

Доходът на една акция е изчислен на база нетната печалба за разпределение и на броя на обикновените поименни акции през отчетния период.

11. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от Закона за Счетоводството Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2011 г. е в размер на 587 лева без ДДС.

III. Пояснителни сведения

1. Вземания

Вземания	2011			2010		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти, в т.ч.:	2	2	-	8	8	-
1. Вземания от клиенти	2	2	-	8	8	-
Всичко сума на вземанията	2	2	-	8	8	-
Сума на обезценка	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията	2	2	-	8	8	-

2. Парични средства

Парични средства	2011г. в хил.лв.	2010г. в хил.лв.
В брой	16	1
В банки	-	2
ОБЩО	16	3

3. Собствен капитал

Към 31.12.2011г. регистрираният дружествен капитал на "Европейски Отбранителни Системи" ЕАД е в размер на 50 хил. лв. Разпределен в 5000 акции по 10лв. номинална стойност всяка.

Основен /записан/ капитал АД								
Акционер	2011				2010			
	Брой акции	Стойност (хил.лв.)	Платени (хил.лв.)	% Дял	Брой акции	Стойност (хил.лв.)	Платени (хил.лв.)	% Дял
Акции клас НА ПРИНОСИТЕЛ								
Андрей Иванов Бъчваров	-	-	-	-	2750	27500	27 500	55
Калинка Димитрова Ковачева	5000	50000	50 000	100	2250	22500	22 500	45
Общо за клас...:	5000	50000	50 000	100	5000	50000	50 000	100
Общо:	**5000**	**50 000**	**50 000**	**100**	**5000**	**50 000**	**50 000**	**100**

Чистата стойност на имуществото на Дружеството е спаднала под размера на вписания капитал с което са нарушени изискванята на чл. 252 от ТЗ. Ръководството предвижда разширяване на дейността и запазване на създадените до момента договорни отношения с клиенти с цел генериране на печалба през следващия отчетен период.

4. Задължения

Задължения	2011			2010		
	Сума на задължението (хил.лв.):	До 12 месеца	Над 12 месеца	Сума на задължението (хил.лв.):	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Задължения към доставчици, в т.ч.:	1	1	-	-	-	-
1. Задължения към доставчици	1	1	-	-	-	-
II. Задължения към бюджета, в т.ч.:	-	-	-	1	1	-
1. Осигуровки	-	-	-	1	1	-
III. Задължения към персонала, в т.ч.:	-	-	-	1	1	-
1. За възнаграждения	-	-	-	1	1	-
IV. Други задължения, в т.ч.	-	-	-	7	7	-
1. Собственика	-	-	-	7	7	-
Всичко сума на задълженията	1	1	-	9	9	-

5. Приходи от дейността

Вид на приходa	Годината приключваща на 31.12.2011 (хил.лв.)	Годината приключваща на 31.12.2010 (хил.лв.)
Приходи от продажби		
Продажби на стоки	-	8
Услуги	33	24
Консултантски услуги	33	24
Всичко приходи от продажби:	*33*	*32*
Общо приходи от оперативна дейност:	***33***	***32***
Неполучени приходи от оперативна дейност към 31.12.	-	-

6. Разходи от дейността

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2011 (хил.лв.)	Годината приключваща на 31.12.2010 (хил.лв.)
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали за производство	-	3
Спомагателни материали	2	1
Всичко разходи за материали:	*2*	*4*
Разходи за външни услуги:		
Консултански и други договори	4	18
Граждански договори и хонорари	-	5
Такси	1	-
Наем	5	-
Комуникация	1	-
Реклама	-	2
Други		3
Всичко разходи за външни услуги:	*11*	*28*
Разходи за персонала:		
Служители	-	7
Административен персонал	**1**	**5**
Членове на органите на управление	-	19
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	*1*	*31*
Други разходи		
Разходи за командировки	**4**	**8**
Разходи представителни	-	**2**
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	-	6
- стоки	-	6
Всичко други разходи:	*4*	*16*
Суми с корективен характер		

Общо разходи за оперативна дейност	*18*	*79*
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.	-	-

7. Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2011г. е 15 хил. лв. счетоводна печалба. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели, в резултат на което е формиран нулев данъчен финансов резултат. Текущ данък печалба не е начислен, защото е приспадната данъчна загуба от минали години.

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	2011 (хил.лв.)	2010 (хил.лв.)
2010 год.	от 2011 г. до 2015 г.	(31)	(46)
Общо данъчна загуба за приспадане		(31)	(46)
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		3	5

Поради несигурностите на икономическата среда, в която оперира Дружеството, размерите и времето на реализиране на бъдещите облагаеми печалби не могат да бъдат надеждно определени и за това не е признат отсрочен данъчен актив върху данъчните загуби за приспадане.

8. Оповестяване на свързани лица.

Съветът на директорите се състои от следния състав:

1. КАЛИНКА ДИМИТРОВА КОВАЧЕВА
2. ГЕОРГИ ДИМИТРОВ КОВАЧЕВ
3. СТЕФКА СТОЯНОВА КОВАЧЕВА

Други свързани лица:

Алтер Его Къмпани ООД, ПартнерЛинк ЕООД и Европийски Отбранителни Системи ЕАД са свързани лица, защото са под общ контрол на КАЛИНКА ДИМИТРОВА КОВАЧЕВА поради прякото притежание на дялове в тези предприятия.

През отчетния период не са извършвани сделки между свързаните лица.

9. Събития след датата на баланса.

Не са настъпили събития след края на отчения период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

10.02.2012 гр. София

Съставител:

Управител: