

БАЛАНС
НА "ЮЛИАН ВЪРБАНОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД - ГР. СОФИЯ
КЪМ 31.12.2011 ГОД.

А К Т И В			П А С И В		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предход година		Текуща година	Предход година
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАИНИ) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	15	15
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други	1	1	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	22	
Общо за група I:	1	1	- неразмпределена печалба	22	
II. Дълготрайни материални активи			Общо за група III:	22	0
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	65	53	III. Текуща печалба (загуба)	245	22
2. Съоръжения и други	1	2	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	282	37
Общо за група II:	66	55	Б.ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	67	56	1. Задължения към доставчици, в т.ч.	29	44
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАИНИ)			до 1 година	12	16
I. Вземания			над 1 година	17	28
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	7	1	2. Други задължения, в т.ч.:	25	4
Общо за група I:	7	1	до 1 година	25	4
II. Парични средства, в т.ч.:	257	21	- данъчни задължения, в т.ч.:	25	3
- в брой	239		до 1 година	25	3
- в безсрочни сметки (депозити)	18	21	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	54	48
Общо за група II:	257	21	до 1 година	37	20
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	264	22	над 1 година	17	28
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	5	7			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	336	85	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	336	85

Дата: 24.02.2012 год.

Съставител:

Ръководител:



Ивайло Върбанов

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА "ЮЛИАН ВЪРБАНОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД - ГР. СОФИЯ
ЗА ПЕРИОДА - 25.01.2011 - 31.12.2011 ГОД.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	493	272	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	853	349
а) суровини и материали	8	4	а) услуги	853	349
б) външни услуги	485	268	Общо приходи от оперативна дейност (1)	853	349
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	39	29			
а) разходи за възнаграждения	33	25			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	6	4			
- осигуровки, свързани с пенсии	4	3			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	20	7			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	20	7			
- разходи за амортизация	20	7			
4. Други разходи, в т.ч.:	19	10			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	571	318			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	10	6			
а) разходи за лихви	3	1			
Общо финансови разходи (5)	10	6			
6. Печалба от обичайна дейност	272	25	2. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи (1+2+3+4+5)	581	324	Общо приходи (1+2)	853	349
7. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	272	25	3. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
8. Разходи за данъци от печалбата	27	3			
9. Печалба (7-8)	245	22	4. Загуба (4+ред 8 от раздел А)		
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ+8+9)	853	349	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ +4)	853	349

Дата: 24.02.2012 год.

Съставител:
Кукента ЕООД



Ръководител:
Ивайло Върбанов



ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "ЮЛИАН ВЪРБАНОВ И ПАТНЬОРИ" ООД - ГР. СОФИЯ
за 2011 год.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния	15									22	37
2. Финансов резултат за текущия период										245	245
3. Разпределения на печалбата:								22		(22)	-
4. Салдо към края на отчетния период	15	-	-	-	-	-	-	22	-	245	282
5. Собствен капитал към края на отчетния период	15	-	-	-	-	-	-	22	-	245	282

Дата: 24.02.2012 г.

Съставител:



Ръководител:

Ивайло Върбанов



ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на " ЮЛИАН ВЪРБАНОВ И ПАРТНЬОРИ " ООД
за 2011 год.

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	856	502	354	365	291	74
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		56	(56)		30	(30)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденди и		5	(5)		3	(3)
Парични потоци от валутни курсови разлики		2	(2)			-
Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	(5)			-
Други парични потоци от основна дейност	2	9	(7)		1	(1)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	858	579	279	365	325	40
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		32	(32)		20	(20)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	32	(32)	-	20	(20)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-	15		15
Допълнителни вноски и връщането им на на собствениците			-	14	14	-
Плащания на задължения по лизингови договори		8	(8)		13	(13)
Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденди и други		3	(3)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	11	(11)	29	28	1
Г. Изменение на паричните следства през периода	858	622	236	394	373	21
Д. Парични средства в началото на периода			21			
Е. Парични средства в края на периода			257			21

Дата: 24.02.2012 г.

Съставител:



Иван Върбанов

Ръководител:



Ивайло Върбанов

СПРАВКА за нетекущите (дълготрайни) активи
НА "ЮЛИАН ВЪРБАНОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД - ГР. СОФИЯ
към 31.12.2011 год.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода	Увели-чение	Нама-ление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	Увели-чение	Нама-ление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност							0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	2	1		3			3	1	1		2			2	1
3. Търговска репутация							0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане							0				0			0	0
Общо за група I:	2	1	0	3	0	0	3	1	1	0	2	0	0	2	1
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0			0	0	0	0	0			0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2. Машини, произведено оборудване и апаратура	59	30		89			89	6	18		24			24	65
в т.ч. транспортни средства	55	24		79			79	6	15		21			21	58
3. Съоръжения и други	2			2			2		1		1			1	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	61	30	0	91	0	0	91	6	19	0	25	0	0	25	66
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0

2. Предоставени заеми на предприятия от група														
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0			0	0		0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0			0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0			0			0	0
6. Други заеми				0			0			0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0			0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Осмочени данъци				0			0			0			0	0
Общо нетекущи (Дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	63	31	0	94	0	0	94	7	20	0	27	0	0	67

Дата: 24.02.2012 год.

Съставител:

Boef



Ръководител:

Ивайло Върбанов



КМН 31.15.2011 год.

НА „ОПШАН ВЪРБАНОВ И ЦЪЛЪРОВА, ООД - ЕП СОФИЯ“
СПРАВКА за нетекущите (дълготрайни) активи

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
„ЮЛИАН ВЪРБАНОВ И ПАРТНЬОРИ“ ООД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2011 ГОДИНА

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“ЮЛИАН ВЪРБАНОВ И ПАРТНЬОРИ” ООД, гр. София е вписано в Търговския регистър на 25.01.2010 г., с ЕИК по Булстат: 201019540. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, район Средец, ул. «Позитано», № 3, ет.2. Дружеството е регистрирано с капитал 15000,00 /петнадесет хиляди лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява от Управител.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Юридически услуги и консултации в областта на правната закрила на обекти на интелектуална собственост – авторско право, патенти, марки, промишлен дизайн и домейни в страната и чужбина; представителство на български физически и юридически лица пред специализирани национални и международни административни органи за закрила на обекти на индустриална собственост, както и процесуално представителство пред съдилища, борба с вноса и разпространението на фалшиви стоки и наблюдение на пазара, лицензии и трансфер на технологии, сделки с обекти на интелектуална собственост, оценка на права на интелектуална собственост, обучение и подготовка на кадри в областта на интелектуалната собственост, организиране и провеждане на семинари и други форми на обучение, както и всяка друга дейност, която не е забранена от закона.

Дъщерни дружества - няма

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2011 год.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти финансови отчети за малки и средни предприятия.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност. Изготвени са в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовия отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал са представени във формата определен в Националните стандарти за малки и средни предприятия /СС 1 Представяне на финансовите отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

4. Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

а/ функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

5. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нетекущи /дълготрайни/ активи

1.1. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В техния състав са включени външно създадени нематериални активи /лицензи за ползване на програмни продукти, права върху търговски марки, лицензии, и др и вътрешно създадени .

1.1.1 Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за първоначална доставка, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

1.1.2. Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

1.1.3. Възприет подход при временното извеждане от употреба на нематериални активи

Разходите за консервиране (изваждане от употреба за определен период от време и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи в периода, през които са възникнали.

1.1.4. Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи.

1.1.5. Преглед за обезценка

Към датата на съставяне на баланса е направен преглед за обезценка на нематериалните активи, чрез специалисти от дружеството. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

1.1.6. Други данни

а/ Балансовата стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост по групи активи е нула.

б/ Няма поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи.

в) Няма ползвани в дейността нематериални активи - чужда собственост.

г) Няма нематериалните активи, които временно са изведени от употреба.

д) Няма извършени разходи за изследователската дейност за текущия отчетен период.

е) Няма извършени разходите за развитие за текущия отчетен период.

ж) Няма нематериални активи, придобити от развитие през текущия отчетен период.

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

2.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане./Приложение 5/

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определенията за такива посочено в СС16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

2.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

2.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване /Приложение 5/

Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и не поражда данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2011 г. са както следва:

ГРУПА АКТИВИ	години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
Компютри	2	50%	50%
Транспортни средства	4	25%	25%
Стопански инвентар	6.7	15%	15%

2.4.Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Към 31.12.2011г., е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, чрез специалисти от дружеството. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

2.5. Други данни

Към датата на съставяне на отчета няма извършени разходи за придобиване на дълготрайни активи.

Няма авансово преведени суми на доставчици за придобиване на дълготрайни материални активи

Към 31.12. 2011 г. в баланса на дружеството няма включени дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба.

Към 31.12.2011 г. в баланса на дружеството няма включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести (особени залози) и ипотeki

3. Стоково - Материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на:

- Средно- претеглената цена (себестойност) за всяка единица стоково- материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково - материални запаси в началото на периода и стойността на сходните , закупени или произведени през периода /след всяка доставка или разход/, който сбор се разделя на количеството на стоково- материални запаси- носители на тези стойности ;

Към 31.12.2011 г. не е извършена обезценка на налични стоково материални запаси, след направен преглед от комисия специалисти от предприятието.

4. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив, ако съществува такъв или като други разходи в отчета за приходите и разходите.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от български и чуждестранни клиенти. Всички вземания са в лева.

Към 31.12.2011 няма търговските вземания от клиенти по продажби, на които е признавана обезценка.

5. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност, а позициите в чуждестранна валута по заключителният курс на БНБ. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

6. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност.

Като други задължения са посочени:

Вид на задължението	Сума към 31.12.2011 г. в хил.лв.		Сума към 31.12.2010 г. в хил.лв.	
	сума	в т.ч.над 1 г.	сума	в т.ч.над 1 г.
1. Задължения към персонала	-	-		-
2. Осигурителни задължения	-	-		-

3. Данъчни задължения, в т.ч.	4	-	4	-
- ДДС	-	-	-	-
- Корпоративен данък	25		3	
4. Към застрахователни предпр.		-	1	-
Общо:	25	-	4	-

7.1. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

8. Лизинг

8.1. Финансов лизинг

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива. Лизинговият актив се посочва в счетоводния баланс на лизингополучателя като имоти, машини и оборудване по справедлива стойност или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се отчитат като задължения, които съдържат финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Разликата между определената справедлива стойност на актива и договорените лизингови плащания се отчитат като финансов разход за бъдещ период. Част от финансовия разход за бъдещ период, определена пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания, се признава като финансови разходи за периода и се включват в отчета за доходите.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

7.2. Стойността на получените по лизингов договор активи е както следва:

а/ Финансов лизинг

– Автомобили - 39 х.лв.;

9. Доходи на персонала

Според българското законодателство Дружеството е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от brutните трудови възнаграждения.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

10.Признаване на приходи и разходи

10.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и работи.

10.2. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от банкови такси. Финансовите разходи се признават в отчета за приходите и разходите, за периода за който се отнасят.

10.3. Начисления и разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди имат за цел отчитането на разходите при тяхното реализиране и възникване.

Отразените в баланса разходи за бъдещи периоди представляват:

Вид разход	Сума в хил.лв.	
	2011 год.	2010
1. Разходи за застраховки	2	1
2. Финансови разходи	3	6
Общо:	5	7

11. Дружествен капитал и резерви

«ЮЛИАН ВЪРБАНОВ И ПАТНЬОРИ» е създадено като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на а капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Собствениците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

12. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане.

Номиналната данъчна ставка за 2011 г. е 10% (2010 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

13. Приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

14. Финансови инструменти

14.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

14.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

През финансовата година не са извършвани сделки между дружеството и органите на управление.

Предприятието не е осъществявало съвместна дейност през 2011 г.

Не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в дъщерни предприятия.

Не е задължено да оповестява доход на акция.

15. Събития, настъпили след датата на Годишния финансов отчет – няма събития, които да оказват влияние върху отчета.

16. Възнагражденията на Управителя възлизат на 9960,00 лева

17. Предприятието оповестява:

а) датата, на която годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване – 24.02.2012 г.

б) органа, одобрил годишния финансов отчет за публикуване и решението за одобряване – Решение на Общото събрание.

Дата: 24.02.2012 г.

Съставител:



Ръководител:

Ивайло Върбанов

