

Делян Митев Илиев

гр. Варна, 9000,
жк Трошево, бл. 7, вх. А, ет. 4, ап. 26
тел.: (+35988) 6 302 804

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на
Академика груп инвест ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Академика груп инвест ЕАД (Дружеството), включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени 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 на малки и средни предприятия, приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те с дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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 отклонения 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 Дружеството, 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 Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2011 г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети в България.

Други въпроси

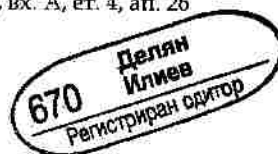
Дружеството е регистрирано от Агенцията по вписванията на 18 ноември 2011 г.

Доклад по други законови и нормативни изисквания

В съответствие с чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството на България ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на Дружеството. Годишният доклад за дейността не е част от финансовия отчет и е приложен към него. Считаме, че по отношение на съществените аспекти на историческата финансова информация има съответствие между годишния доклад за дейността и финансовия отчет на Дружеството.

19 юни 2012 г.

Делян Илиев
регистриран одитор
гр. Варна, 9000,
жк Трошево, бл. 7, вх. А, ет. 4, ап. 26



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ ЕАД ЗА 2011 ГОДИНА

Ръководството на АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ ЕАД ("Дружеството") представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2011 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ ЕАД е предприятие, регистрирано през 2011 година. Регистрацията му е вписана в Агенцията по Вписванията - Търговски регистър на 18.11.2011г. с ЕИК 201792632. Седалището на дружеството е в гр.Варна, с.о.Сотира 555 №323, вх.А, ет.партер.

1. Управление

Към 31.12.2011 г. Съветът на директорите е в следния състав:

1. Малина Богомилова Симеонова - изпълнителен директор
2. Петя Пламенова Цанкова - член
3. Георги Павлов Георгиев - член

2. Основни дейност

Дружеството е регистрирано с предмет на дейност извършване в страната и чужбина на следните дейности: производство и покупка на стоки с цел продажба; покупка на стоки или други вещи с цел тяхната препродажба в първоначален, преработен и обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; всякакъв вид проектиране и строителство; проектиране, строителство и експлоатация на студентски общежития; ремонтни и строително-монтажни работи; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; отдаване на имоти и имущество под наем; търговско представителство, посредничество и агентство; външен и вътрешен дизайн на сгради; инвестиции и експлоатация на недвижими имоти; външноикономическа дейност; транспортна дейност; провеждане на обучения, образователни дейности; провеждане на конференции; професионално обучение и преквалификация; провеждане на семинари, курсове и тренинги; комисионни, спедиционни и превозни сделки, консултантски, рекламни, информационни, програмни или други услуги.

Дружеството не е започнало осъществяване на дейност към датата на финансовия отчет

3. Капитал

Основния капитал на дружеството към 31.12.2011г. възлиза на 50 000 лв, разпределен в 5000 броя поименни налични акции с право на глас, всяка с номинална стойност от 10 лева. Капиталът към 31.12.2011г. не е напълно внесен. Невнесеният капитал е в размер на 37 500 лв.

Едноличен собственик на акционерния капитал е "Текатекс" ООД, Чуждестранно юридическо лице. Идентификация 295841, държава: Кипър.

Акционери

Текатекс ООД Кипър
Общо:

Брой акции	%
5000	100
5000	100

4. Клонова мрежа и дъщерни фирми

Дружеството няма клонова мрежа. Дружеството не притежава дъщерни дружества.

5. Информацията, изисквана по реда на чл.187д и 247 от Търговския закон

През 2011 г. не са прехвърляни акции на дружеството от членовете на съвета.

Дружеството не притежава собствени акции към 31.12.2011 г.

Информация относно членовете на Съвета на директорите, относно юридически лица, в които притежават пряко или непряко поне 25 на сто от гласовете в общо събрание или върху които имат контрол и относно участие в управителни и контролни органи и като прокуристи на юридически лица:

Към 31.12.2011 г., **Малина Богомилова Симеонова** не притежава повече от 25% от капитала и не участва в управителни органи на други дружества.

Към 31.12.2011 г., **Малина Богомилова Симеонова** не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Към 31.12.2011 г., **Петя Пламенова Цанкова** не притежава повече от 25% от капитала и не участва в управителни органи на други дружества.

Към 31.12.2011 г., **Петя Пламенова Цанкова** не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Към 31.12.2011 г., **Георги Павлов Георгиев** притежава повече от 25% от капитала или участва в управителните органи на следните дружества:

Джи Петролиум ЕООД с ЕИК: 148150053

Геос ООД с ЕИК: 103818669

Към 31.12.2011 г., **Георги Павлов Георгиев** не участва в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

През 2011 г. членовете на Съвета на директорите не са получили възнаграждения, в качеството им на членове на съвета.

Дружеството не е сключвало договори по чл.240б ТЗ през годината.

6. Финансово състояние

През 2011г. дружеството не е осъществявало дейност. Няма реализирани приходи.

хил.лв.

№	Показатели	2011г.	2010г.
1	Текуща печалба (загуба)	(1)	0
2	Нетни приходи от продажби	0	0
3	Собствен капитал	50	0
4	Задължения (краткосрочни и дългосрочни)	61	0
5	Обща сума на активите	110	0

6	Приходи	0	0
7	Разходи	1	0
8	Текущи (краткотрайни) активи	72	0
9	Краткосрочни задължения	1	0
10	Краткосрочни вземания	0	0
11	Парични средства	72	0

№	Показатели	2011г.	2010г.
Ликвидност			
1	Коеф. на абсолютна ликвидност	72	0
Финансова автономност			
2	Коеф. на финансова автономност	0,8	0
3	Коеф. на задължнялост	1,24	0

Източник: Финансови отчети на дружеството към 31.12.2011 г.

7. Основни рискове и несигурности. Управление на финансовите рискове.

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, 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 рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

7.1 Валутен риск

Тъй като дружеството няма позиции в чуждестранна валута различна от еврото, то не е изложено на валутен риск. Евентуалното получаване на заеми, покупки и продажби деноминирани във валути, различни от лева и евро ще изложи дружеството на валутен риск. Валутните рискове са наблюдавани внимателно, с цел осигуряването на ефективно управление на риска.

7.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2011 г. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

7.3 Ценови риск

Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

7.4 Кредитен риск

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

7.5 Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. Коефициента на абсолютна ликвидност потвърждава това.

8. Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване.

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 събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

9. Важни научни изследвания и разработки

През отчетната година дружеството не е извършвало действия, свързани с научноизследователска и развойна дейност.

10. Вероятно бъдещо развитие на предприятието/Основни предизвикателства пред дейността на Дружеството през 2012г.

Ръководството се надява през 2012 г. дружеството да започне да осъществява дейностите, за които е създадено въпреки финансовата криза и свитото банково кредитиране.

Дата: 04.06.2012 г.
гр. Варна

Изпълнителен директор:

/Малина Симеонова



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Академика груп инвест ЕАД
БИН 201792632 към 31 декември 2011 г.

АКТИВ		СУМА (хил.лв.)		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
а	1	2	в	1	2
Записан, но не внесен капитал	38		Собствен капитал		
Текущи (краткотрайни) активи			Записан капитал	50	
Парични средства, в т. ч.:	72		Текуща печалба (загуба)	(1)	
- в брой	34		Общо за раздел:	49	
- в безсрочни сметки (депозити)	38		Задължения		
Общо за група:	72		Други задължения, в т. ч.:	61	
Общо за раздел:	72		до 1 година	61	
			- към персонала, в т.ч.:	1	
			до 1 година	1	
			Общо за раздел, в т. ч.:	61	
			до 1 година	61	
СУМА НА АКТИВА	110		СУМА НА ПАСИВА	110	

Дата на съставяне: 10.3.2012

Делян Илиев

заверил: 19.06.2012 г.
/регистриран одитор Делян Илиев/



Красен Георгиев

съставил: изп. директор:
/Красен Георгиев/ /Малина Симеонова/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Академика груп инвест ЕАД
ВИН 201792632 към 31 декември 2011 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	1		8. Загуба от обичайна дейност	1	
а) разходи за възнаграждения	1		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	1	
8. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	1				
10. Счетоводна печалба			11. Загуба (10 + ред 11 от раздел А)	1	
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	1		Всичко (Общо приходи + 11)	1	

Дата на съставяне: 10.3.2012

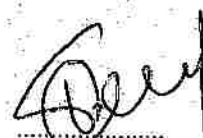


заверил: 19.06.2012.
/регистриран одитор Делян Илиев/





съставил:
/Красен Георгиев/



изп. директор:
/Малина Симеонова/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Академика груп инвест ЕАД

31 декември 2011 г.

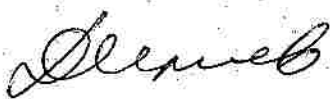
ЕИН 201792632

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъп.	плащани	нетен	постъп.	плащани	нетен
		я	поток		я	поток
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа	12		12			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	60		60			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	72		72			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	72		72			
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода			72			

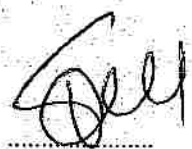
Дата:

10.3.2012


заверил: 19.06.2012 г.
/регистриран одитор Делян Илиев/




съставил:
/Красен Георгиев/


изп. директор:
/Малина Симеонова/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

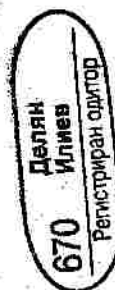
Академика груп инвест ЕАД

(хил. лв.) 31 декември 2011 г. ЕИН 201792632

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	текуща печалба / загуба		ОБЩО
		1	2	
1. Салдо в началото на отчетния период				3
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки				
5. Изменение за сметка на собствените, в т.ч. : --- увеличения	50			50
6. Финансов резултат за текущия период	50	(1)		(1)
11. Салдо към края на отчетния период	50	(1)		49
13. Собствен капитал към края на отчетния период	50	(1)		49

Дата: 10.3.2012

.....
заверил: 19.06.2012 г.
/регистриран одитор Делян Илиев/



.....
съставил:
/Красен Георгиев/

.....
изп. директор:
/Малина Симеонова/



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ“ ЕАД за 2011г.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Правен статут

АКАДЕМИКА ГРУП ИНВЕСТ ЕАД (Дружеството) е регистрирано през 2011г. Регистрацията му е вписана в Агенцията по Вписванията – Търговски регистър на 18.11.2011г. с ЕИК 201792632. Седалището на дружеството е в гр. Варна, с.о. Сотира 555, №323, вх.А, ет. Партер

Едноличен собственик на акционерния капитал на дружеството е „Текатекс“ ООД (TNEKATEX LTD) – чуждестранно юридическо лице с държава на регистрация Кипър (100%).

Предмет на дейност

Дружеството е регистрирано с предмет на дейност извършване в страната и чужбина на следните дейности: производство и покупка на стоки с цел продажба; покупка на стоки или други вещи с цел тяхната препродажба в първоначален, преработен и обработен вид; продажба на стоки от собствено производство; всякакъв вид проектиране и строителство; проектиране, строителство и експлоатация на студентски общежития; ремонтни и строително-монтажни работи; покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; отдаване на имоти и имущество под наем; търговско представителство, посредничество и агентство; външен и вътрешен дизайн на сгради; инвестиции и експлоатация на недвижими имоти; външноикономическа дейност; транспортна дейност; провеждане на обучения, образователни дейности; провеждане на конференции; професионално обучение и преквалификация, провеждане на семинари, курсове и тренинги; комисионни, спедиционни и превозни сделки, консултантски, рекламни, информационни, програмни или други услуги.

Дружеството не е започнало осъществяване на дейност към датата на финансовия отчет.

II. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойността метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката.

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;

- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесен капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.
- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.
- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);
- разходи за продажба на продукцията;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукцията и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

14. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 1 хил.лв.

15. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – няма такива

16. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – няма парични позиции в чуждестранна валута

17. Издадени от предприятието ценни книжа – 5000 броя поименни акции с номинална стойност от по 10лв.

18. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	1

19. Дружеството е дъщерно дружество на – Текатекс ООД, Кипър.

20. Брой и номинална стойност на акциите по класове – 5000 броя поименни акции с номинална стойност от по 10лв.

21. Брой и номинална стойност на записаните акции през годината – 5000 броя поименни акции с номинална стойност от по 10лв.

IV. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

22. Дълготрайни нематериални активи – няма такива

23. Дълготрайни материални активи – няма такива

24. Материални запаси – няма такива

25. Търговски вземания – няма такива

26. Парични средства

Наименование	хил.лв.	
	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Парични средства в лева	34	-
Парични средства в чуждестранна валута	38	-
Общо	72	-

27. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството към 31.12.2011г. възлиза на 50 000лв. като се състои от 5000 поименни акции с номинална стойност в размер на 10 лева на акция. Към 31.12.2011г. капитала на дружеството не е напълно внесен. Невнесеният капитал е в размер на 37 500лв.

Акционерите в Дружеството са:

	2011 г.	2011 г.	2010 г.	2010 г.
Съдружници/Акционери	Брой	%	Брой	%
	дялове		дялове	
„Текатекс“ ООД	5000	100		
Общо:	5000	100		

28. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2011 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заеми от трети лица				
- Получен заем „АСМ Консулт“ ЕООД	60	8	31.12.2012	Няма такава
Общо:	60			

хил.лв.

29. Сделки със свързани лица

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2011 г.		Неуреден разчет към 31.12.2010 г.	
	2011 г.	2010 г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Възнаграждение по договор за управление	1			1		
Общо:	1			1		

По извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

30. Текущи данъчни задължения – няма такива

31. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, 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 рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

31.1 Валутен риск

Дейността на Дружеството ще се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите ще се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

31.2 Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Към 31 декември 2011 г. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

31.3 Ценови риск

Ръководството на Дружеството счита, че ценовия риск е минимален.

31.4 Кредитен риск

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към отделни контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики.

31.5 Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове.

32. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности – няма такива

33. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Финансовият отчет е одобрен с Решение на Общото събрание на Съвета на директорите на дружеството с Протокол от 04.06.2012г.

Дата: 04.06.2012



Ръководител:

/Малина Симеонова/

Съставител:

/Красен Георгиев/