Счетоводен Баланс

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща год.	Предходна год.		Текуща год.	Предходна год.
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	3030	2020
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	1	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	28	61
Общо за група I:	-	*1*	-неразпределена печалба	65	65
II. Дълготрайни материални активи			- непокрита загуба	(37)	(4)
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1582	2082	*Общо за група V:*	*28*	*61*
-земи	1582	1595	VI. Текуща печалба (загуба)	(93)	(33)
-сгради	-	487	***Общо за раздел А:***	***2965***	***2048***
2. Машини, производствено оборудване и апаратура, в т.ч.	15	17	**В. Задължения**		
- транспортни средства	15	17	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	5726	2273
3. Съоръжения и други	9	10	До 1 година	696	259
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	*97*	*743*	над 1 година	5030	2014
Общо за група II:	*1703*	*2852*	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	4	21
III. Дългосрочни финансови активи			до 1 година	4	21
1. Акции и дялове в предприятия от група	5884	100	5. Задължения към придприятия от група, в т.ч.	2	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1101	737	до 1 година	2	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	720	622	6. Задължения, свързани с асоциирани и смесени придприятия, в т.ч.	1	-
5. Дългосрочни инвестиции, в т.ч.	4251	934	до 1 година	1	-
- инвестиционни имоти	4251	934	8. Други задължения, в т.ч.	6315	4007
Общо за група III:	*11956*	*2393*	до 1 година	15	7
IV. Отсрочени данъци	17	6	над 1 година	6300	4000
Общо за раздел Б:	***13676***	***5252***	-към персонала, в т.ч.:	-	6
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	-	6
I. Материални запаси			-осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	36	21	до 1 година	-	-
-стоки	36	21	-данъчни задължения, в т.ч.:	2	1
Общо за група I:	*36*	*21*	до 1 година	2	1
II. Вземания			***Общо за раздел В, в т.ч.:***	***12048***	***6301***
1. Вземания от клиенти и доставчици	19	6	до 1 година	*718*	287
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	1106	422	над 1 година	11330	6014

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

над 1 година	*793*	422			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	81	51			
до 1 година	81	51			
над 1 година		-			
4. Вземания по предоставени заеми	45	-			
5. Данъчни вземания	-	163			
Общо за група II:	*1251*	*642*			
IV. Парични средства, в т.ч:					
-в брой	1	11			
-в безсрочни сметки	49	2423			
Общо за група IV:	*50*	*2434*			
Общо за раздел В:	***1337***	***3097***			
Г. Разходи за бъдещи периоди		-			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**15013**	**8349**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**15013**	**8349**

Дата на съставяне: 15.03.2012 г. Съставил:..... /В. Сергиева – Вълчева/ Ръководител:..... /Д. Рачев/

НЕЕМИЯ ООД София

Отчет за приходите и разходите

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща год.	Предходна год.		Текуща год.	Предходна год.
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	104	27	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	367	76
а) суровини и материали	5	6	б) стоки	284	16
б) външни услуги	99	21	в) услуги	83	60
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	128	31	4. Други приходи	-	25
а) разходи за възнаграждения	123	27	*Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)*	367	101
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	5	4	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	80	-
- осигуровки, свързани с пенсии	5	4	7. Други лихви и финансови приходи	58	28
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	26	34	*Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)*	138	28
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни мат. и нематериални активи, в т.ч.:	26	34	8. Загуба от обичайна дейност	104	36
-разходи за амортизация	26	34	*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 +5 + 6 + 7 + 9)*	505	129
5. Други разходи, в т.ч.:	281	35	10. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)	104	36
а) балансова стойност на продадените активи	279	30	*11. Загуба (10+ред11 и 12от раздел А)*	93	33
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	*539*	*127*			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	70	38			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	2	*6*			
Общо финансови разходи (6 + 7)	70	*38*			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	*609*	*165*			
11. Разходи за данъци от печалбата	*(11)*	(3)			
13. Печалба (10—11—12)	-	-			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 +13)	**598**	**162**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**598**	**162**

Дата на съставяне: 15.03.2012 г. Съставил:..... Ръководител:.....
/В. Сергиева – Вълчева/ /Д. Рачев/

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток	Постъп-ления	Плаща-ния	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контагенти	416	(313)	103	117	(472)	(355)
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(113)	(113)	-	(24)	(24)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	6	(65)	(59)	1	(32)	(31)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	(2)	(2)	-	(1)	(1)
9. Други парични потоци от основна дейност	-	*(42)*	*(42)*	-	*(4)*	*(4)*
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***422***	***(535)***	***(113)***	***118***	***(533)***	***(415)***
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	(2537)	(2537)	-	(2410)	(2410)
4. Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания	28	(6145)	(6117)	2	(42)	(40)
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност	1010	-	*1010*	*1515*	-	*1515*
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	***1038***	***(8682)***	***(7644)***	***1517***	***(2452)***	***(935)***
В. Парични потоци от финансова дейност						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	2381	(73)	2308	3661	(490)	3171
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3652	(203)	3449	1399	(922)	477
4. Други парични потоци от финансова дейност	289	(673)	(384)	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	***6322***	***(949)***	***5373***	***5060***	***(1412)***	***3648***
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**7782**	**(10166)**	**(2384)**	**6695**	**(4397)**	**2298**
Д. Парични средства в началото на периода			**2434**			**136**
Е. Парични средства в края на периода			**50**			**2434**

Дата на съставяне: 15.03.2012 г. Съставил:..... Ръководител:.....
/В. Сергиева – Вълчева/ /Д. Рачев/

НЕЕМИЯ ООД * СОФИЯ *

Отчет за промените в собствения капитал

Показатели	Записан капитал	Финансов резултатот минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Напокрита загуба		
а	1	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	2020	65	(37)	-	2048
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч. :					
- увеличение	1010	-	-	-	1010
6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	(93)	(93)
11. Салдо към края на отчетния период	3030	65	(37)	(93)	2965
Собствен капитал към края на отчетния период (11 ± 12)	3030	65	(37)	(93)	2965

Дата на съставяне: 15.03.2011 г. Съставил:..... /В. Сергиева – Вълчева/ Ръководител:..... /Д. Рачев/

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството „Неемия" ООД има за основна дейност: Проучване, проектиране и строителство, инженерингова и консултантска дейност, предприемачество, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба, производство на стоки и изделия за индустрията, строителството, бита, спорта и други, издателска и печатарска дейност, вътрешна търговия на едро и дребно, външнотърговска дейност, търговско представителство на български и чуждестранни физически и юридически лица, сдружения и групировки във всички форми /агентство, посредничество, комисионерство/ в страната и чужбина, валутни сделки и сделки с ценни книжа /след съответното регистриране и съгласно нормативните изисквания/, вътрешен и международен туризъм, хотелиерство и ресторантьорство, разкриване, организиране и експлоатация на заведения за обществено хранене, отдих и развлечение, както и на магазини и складове, транспортна, таксиметрова и спедиторска дейност, маркетингова, мениджърска и лизингова дейност, рекламна и информационна дейност, както и други дейности и услуги, разрешени от закона.

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност. Седалището и адресът на управление на Дружеството е: гр. София, ул. Константин Петканов 4, ап. 6.

Дружеството се управлява и представлява от Управителя – Димитър Николаев Рачев.

Средно списъчен брой на персонала към 31.12.2011 е 4 души.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС) приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г., изменени и допълнени съгласно ПМС № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 година.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на тези финансови отчети са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-

пълното познаването на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

Дъщерни са тези предприятия, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните предприятия се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие така, че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В самостоятелните финансови отчети на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия, са включени по следния начин:

По себестойност – в съответствие със СС 28 Отчитане на инвестициите в асоцирани предприятия.

2.4 Инвестиции в асоциирани предприятия

Асоциирани са тези предприятия върху които Дружеството е в състояние да оказва значително влияние, но които не са дъщерни предприятия нито съвместно контролирани дружества. Значителното влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика. Инвестициите в асоциирани дружества се отразяват първоначално по себестойност а в последствие се отразяват по:

Себестойностен метод

Инвестицията се отчита по себестойност. В отчета за приходи и разходи се признава доход от инвестицията само доколкото инвеститорът получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба, на предприятието, в което е инвестирал, възникнала след датата на придобиването на дела на инвеститора. Всеки доход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на стойността на инвестицията.

2.5 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в

края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Валутният борд в България е въведен на 1 юли 1997 г. в изпълнение на препоръките на Международния Валутен Фонд (МВФ) и първоначално стойността на българския лев бе фиксирана към стойността на германската марка в съотношение 1:1. След въвеждането на еврото българският лев бе фиксиран към еврото в съотношение 1EUR = 1.95583 лв.

2.6 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:
- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Приходите по дългосрочни договори за строителство се признават на базата на дела на завършеното строителство към датата на баланса (СС 11 Строителни договори).
Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават в момента на тяхното разпределение.

2.7 Нематериални дълготрайни активи и разходи за научно изследователска и развойна дейност

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация. При придобиване на нематериален актив в резултат на бизнескомбинация, себестойността му е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

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

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходи и разходи в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

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

- софтуер 2 години
- други 7 години

Разходите свързани с научна дейност се отразяват в Отчета за приходи и разходи към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването на специфичен софтуер за Дружеството се признават като нематериални дълготрайни активи, при условие че отговарят на следните условия::

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Директните разходи свързани с разработването на нематериалния дълготраен актив включват преките разходи за персонал, както и съответната част от режийните разноски. Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който нематериалният актив е придобит или въведен в употреба.

Всички останали разходи по разработването се отразяват в Отчета за приходи и разходи в момента на възникването им.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

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

2.8 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

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

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

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

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

- Сгради 25 години
- Машини 4 години
- Транспортни средства 10 години
- Стопански инвентар 7 години
- Компютри 2 години
- Други 7 години

Амортизация започва да се начислява от месеца, следващ месеца, в който материалният актив е придобит или въведен в употреба.

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

2.9 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които

лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Активите придобити при условията на финансов лизинг се амортизират в съответствие с изискванията на СС 16 или СС 38.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни оперативни лизингови договори. Оперативните лизингови плащания се признават като разходи за външни услуги по линейния метод.

При финансов лизингов договор наемателят:
- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовияразход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимитеминимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - всъответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансовите лизингови договори наемодателят:
- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив;
- разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:
- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка напостъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез зад балансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период. Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за изплащане на застраховки на отдадения актив и други - те се отчитат отделно от наема.

2.10 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти сграда /апартамент находящ се в гр. София, бул.Евлоги и Христо Георгиеви № 44/, която се държат за получаване на приходи от наем, отколкото за:

- използване при производствена дейност или административни цели
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена и всякакви разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот – например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 Дълготрайни материални активи. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в Отчета за приходи и разходи и се определят като

разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.11 Финансови активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството. Финансовите активи се отнасят към различните категории, в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават на

датата на уреждането.

Кредити и вземания възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са не-деривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизируема стойност използвайки метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Промяна в стойността им се отразява в Отчета за приходи и разходи за периода.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.12 Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.13 Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода, за периода за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в Отчета за приходи и разходи.
Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

2.14 Пари и парични еквиваленти

Дружеството отчита като пари и парични еквиваленти наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки и депозити, които са лесно обръщаеми в паричен еквивалент и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.15 Капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

2.16 Пенсионни и други задължения към персонала.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции или с дялове от собствения капитал.

Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.17 Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овердрафти, търговски и други задължения.

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

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

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	
а	1	2	3	4	8	9	10	11	15
I. Нематериални активи									
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи	1	-	-	1	-	1	-	1	-
Общо за група I:	*1*	-	-	*1*	-	*1*	-	*1*	-
II. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2082	-	500	1582	-	-	-	-	1582
- земи	1595	-	13	1582	-	-	-	-	1582
-сгради	487	-	487	-	-	-	-	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура, в т.ч.	21	-	-	21	(4)	(2)	-	(6)	15
- транспортни средства	21	-	-	21	(4)	(2)	-	(6)	15
3. Съоражения и други	14	-	-	14	(3)	(2)	-	(5)	9
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	*743*	-	*646*	*97*	-	-	-	-	*97*
Общо за група II:	*2860*	-	*1146*	*1714*	*(7)*	*(4)*	-	*(11)*	*1703*
III. Дългосрочни финансови активи									
1. Акции и дялове в предприятия от групата	100	5784	-	5884	-	-	-	-	5884
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	736	366	1	1101	-	-	-	-	1101
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	600	120	-	720	-	-	-	-	720
5. Дългосрочни инвестиции, в т.ч: - Инвестиционни имоти	934	3384	-	4318	(45)	(22)	-	(67)	4251
Общо за група III:	*2370*	*9654*	*1*	12023	*(45)*	*(22)*	-	(67)	11956
IV. Отсрочени данъци	6	11	-	17	-	-	-	-	17
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)	**5237**	**9665**	**1147**	**13755**	**(52)**	**(27)**	**-**	**(79)**	**13676**

4 Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват имоти, които се държат с инвестиционна цел.

	Инвестиционни Имоти '000 лв
Към 31 декември 2010 г.	
Начално салдо балансова стойност	516
Новопридобити активи	440
Амортизация	(22)
Крайно салдо балансова стойност	934
Към 31 декември 2011 г.	
Начално салдо балансова стойност	934
Новопридобити активи	3384
Амортизация	(67)
Крайно салдо балансова стойност	4251

Инвестиционните имоти са представени във финансовите отчети на Дружеството използвайки: Модела на цена на придобиване

Следните суми свързани с инвестиционните имоти са отразени в Отчета за приходи и разходи:

	2011 '000 лв	**2010 '000 лв**
Приходи от наеми	**32**	**30**
Преки оперативни разходи	**(42)**	**(4)**

Данък сгради и ТБО в размер на BGN (42) е отразен като разход в Отчета за приходи и разходи за 2011 г.

5 Инвестиции в дъщерни дружества

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни дружества :

Име на дъщерното дружество	**2011 '000 лв**	**участие %**	**2010 '000 лв**	**участие %**
Неемия Рентакар ЕООД	100	100	100	100
Логистичен Център Лозен ООД	5784	100	-	-
	5784	100	-	-

Дружествата са регистрирани в България.

Методът, по който са отразени инвестициите във финансовите отчети на Дружеството, е себестойностният метод.

6 Инвестиции в асоциирани предприятия

Дружеството притежава акции в капитала на следните компании

Име на асоциираното предприятие	Седалище	2011	участие	2010	участие
		'000 лв	%	'000 лв	%
Експресо АД	София	1100	47	734	42
Спринт Транс ООД	София	1	20	1	20
Металика М Транс ООД	София	-	-	2	30
		1101		737	

Инвестициите в асоциирани предприятие са отразени във финансовите отчети на Дружеството по себестойностния метод

Акциите на асоциираното предприятие Експресо АД не са регистрирани на публична борса и поради тази причина не може да бъда установена справедливата стойност на акциите.

През 2011 г. Дружеството не е получило дивиденти.

7 Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи отразени в баланса на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории в зависимост от вида на инвестицията:

7.1 Предоставени заеми

Заемополучател	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Експресо АД		
- заемни средства	720	622
	720	**622**

8 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, при използване на данъчна ставка 10%, могат да бъдат представени като:

	2011 Отсрочени данъчни активи	2010 Отсрочени данъчни активи
	'000 лв	'000 лв
Неизползвани данъчни загуби	17	6
	17	**6**

Виж пояснение 24 във връзка с разхода за данъци на Дружеството.

9 Материални запаси

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Стоки	36	21
	36	**21**

10 Търговски вземания

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Търговски вземания, общо	19	6
	19	**6**

Най-значимите търговски вземания към 31 декември 2011 г. са както следва:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
- „М и М Милицер и Мюнх БГ" ООД	10	5
-„Александър Иванов Младенов	3	-
-„Артхус Инвестмънт" ООД	1	-
-„Жиел" ООД	1	-
-„Картекс П" АД	4	-
- АС „Натан, Кънев, Николова и съдружници"	-	1
	19	**6**

Търговските вземания са дължими в срок от 30 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не

идентифицира специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от клиенти с договори, по които няма просрочени плащания.

11 Други вземания

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Данъчни вземания, в т.ч.:		
ДДС за възстановяване	-	163
	-	**163**

13. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2011	2010
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	1	10
- евро	-	1
Краткосрочни депозити (в български лева)	7	52
Краткосрочни депозити (в евро)	42	2 371
Пари и парични еквиваленти	**50**	**2 434**

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

14. Капитал

14.1. Основен капитал

Основен капитал на Дружеството е в размер 3 030 000 лв. и се състои от дялове с номинална стойност в размер на 10 101 лв за дял.

	2011 Брой Дялове	2010 Брой дялове
- в началото на годината	200	50
Брой дялове към 31 декември	**300**	**200**

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен както следва:

	2011 Брой Дялове	2011 %	2010 Брой Дялове	2010 %
„Ес Ди Си Суис Дивелъпмънт Корпорейшън" АД	250	83.33	150	75
Димитър Николаев Рачев	50	16.67	50	25
	300	**100**	**200**	**100**

15. Персонал

Задълженията към персонала и осигурителни задължения, представени в баланса се състоят от следните пера:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Задължения за заплати към персонала	-	6
Задължения за осигуровки	-	1
	-	**7**

16. Финансови пасиви

16.1. Дългосрочни финансови пасиви

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Банкови заеми – дългосрочна част	5 030	2 014
	5 030	**2 014**

16.2. Краткосрочни финансови пасиви

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Банкови заеми – краткосрочна част	696	259
	696	**259**

В Отчета за приходи и разходи не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на Дружеството те са отразени по амортизируема стойност.

- Инвестиционен кредит в размер на 500 000 EUR:

- Име на кредитора – LGT Bank (Austria) AG
- Лихвен процент – EURIBOR + 1%
- Падеж – 30.04.2019 г.
- Погасителен план – 36 тримесечни вноски

- Инвестиционен кредит в размер на 700 000 EUR:

- Име на кредитора – LGT Bank (Austria) AG
- Лихвен процент – EURIBOR + 0,95 %
- Падеж – 31.12.2019 г.
- Погасителен план – 36 тримесечни вноски

- Кредитна линия в размер на 2 000 000 EUR

- Име на кредитора – Hyposwiss (Швейцария)
- Лихвен процент – Тримесечен LIBOR плюс 0,8% надбавка
- Падеж 2021г.
- Погасителен план – 120 месечни вноски вноски

17. Задължения към доставчици

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
- „СОТ – Сигнално охранителна техника" ЕООД	4	-
- Тектос стил ЕООД	-	21
	4	**21**

Ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които задълженията са представени в баланса отразяват тяхната справедлива стойност.

18. Други задължения

18.1 Дългосрочни

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
-собственици, вкл. допълн. финансирания	6 300	4 000
	6 300	**4 000**

18.2 Краткосрочни

	2011 '000 лв.	2010 '000 лв.
-задължения към персонала	-	6
	-	**6**

19. Данъчни задължения

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Задължения за ДДС	2	-
Задължения по ЗДДФЛ	-	1
	2	**1**

20. Разходи за материали

Разходите за материали включени в Отчета за приходи и разходи включват:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Офис консумативи	1	1
Горива	-	4
Ел. енергия	3	-
Други	1	1
	5	**6**

21. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включени в Отчета за приходи и разходи включват:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Наем	23	3
Консултантски услуги	6	4
Застраховки	1	3
Телекомуникации	1	1
Реклама	7	-
Охрана	3	-
Такси и комисионни	5	-
Данък сгради и ТБО	42	5
Други	11	5
	99	**21**

22. Други разходи

Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
- балансова стойност на продадените стоки	279	30
- други	2	5
	281	**35**

23. Приходи от лихви и разходи за лихви

Приходи от лихви и разходи за лихви с изключение на тези произтичащи от промяната в справедливата стойност на финансови инструменти водени по справедлива стойност. Следните суми са включени в Отчета за приходи и разходи за периода:

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Приходи от лихви свързани с:		
- банкови депозити	6	-
- предоставени заеми	52	28
Финансови приходи	**58**	**28**
Разходи за лихви свързани с:		
- банкови заеми	62	28
Финансови разходи	**62**	**28**

24. Други финансови приходи и разходи

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Загуба от промяна във валутните курсове	2	6
Други	6	4
	8	**10**

25. Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2010 г.: 10 %) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходи и разходи могат да бъдат представени както следва:

	2011 '000 лв	**2010 '000 лв**
Финансов резултат за периода преди данъци	(104)	(36)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	**-**	**-**

	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%	Базисна сума	Данъчен ефект при 10%
Приходи неподлежащи на данъчно облагане съгласно данъчната декларация				
- Данъчна амортизация	(26)	(3)	(34)	(3)
- Начислени възнаграждение по чл 42 ЗДДФЛ за 2010 г. Платен 2011г.	(5)	(1)	-	-
	(31)	(4)	(34)	(3)
Разходи, непризнати за данъчни цели съгласно данъчната декларация				
- Счетоводна амортизация	26	3	34	3
- Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	4	1	-	-
- Начислени възнаграждение по чл 42 ЗДДФЛ	-	-	5	1
	30	4	39	4
Разход за данък, нетно		**-**		**-**
Състоящ се от:				
- възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	104	11	31	3

Вижте пояснение 8 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

26. Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия.

26.1. Сделки с дъщерни предприятия

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- префактуриране на активи и разходи на Логистичен Център Лозен ЕООД	233	-
	233	**-**

26.2. Сделки с асоциирани предприятия

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки на Модестаменте ООД	-	2
- продажба на услуги на Експресо АД	34	10
	34	**12**

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Покупка на услуги		
- покупка на услуги от Експресо АД	3	-
	3	**-**

26.3. Сделки с ключов управленски персонал

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	100	13
- разходи за социални осигуровки	1	1
	101	14

26.4. Баланс към края на годината

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Вземания от:		
- дъщерни предприятия, вкл. допълн. финансирания	1106	422
- асоциирани предприятия, вкл. допълн. финансирания	81	51
	1 187	**473**
Задължения към:		
- собственици, вкл. допълн. Финансирания	6 313	4 000
	6 313	**4 000**

27. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това Дружеството не използва финансови инструменти за намаляването на финансовите рискове.

28. Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това, че чуждестранната валута е EUR, Дружеството е изложено на минимален риск, свързан с възможни промени на валутния курс.

29. Кредитен риск

Максималния кредитен риск свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите в които максималния размер на потенциалната загуба, значително се различава от преносната стойност отразена в баланса.

Търговските и другите вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

30. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Лихвените заеми, както са описани в бележка 16, включват заеми с плаващ лихвен процент и поради това Дружеството е изложено на лихвен риск.

31. Събития настъпили след датата на баланса

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