ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2012 г.

ХАРИЗМА ЕООД

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	2
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци по прекия метод	4
Отчет за собствения капитал	5
Приложение към финансовия отчет	6

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ХАРИЗМА ЕООД
към 31.12.2012 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			***А. Собствен капитал***		
I. Дълготрайни материални активи			*I. Записан капитал*	5	5
1. Съоръжения и други	1	2	*II. Натрупани печалби (загуби) от минали години, в т.ч.:*		
Общо за група I:	1	2	- неразпределена печалба	19	19
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	1	2	- непокрита загуба	(3)	(2)
Б. Текущи (краткотрайни) активи			*Общо за група II:*	16	17
I. Вземания			*III. Текуща загуба*	(3)	(1)
1. Вземания от клиенти и доставчици	3	4	*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:*	18	21
2. Вземания от предприятия от група	12	12	***Б. Задължения***		
Общо за група I:	15	16	1. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	2	-
II. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	2	-
- брой	2	1	2. Други задължения, в т.ч.:	-	1
- в безсрочни сметки (депозити)	2	3	до 1 година	-	1
Общо за група II:	4	4	- към персонала, в т.ч.:	-	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	19	20	до 1 година	-	1
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	2	1
			до 1 година	2	1
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	20	22	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)	20	22

Дата на съставяне: 29.03.2013 г.

Съставител: /Христина Драганова/

Ръководител: /Христина Драганова/

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ХАРИЗМА ЕООД
за периода 01.01. - 31.12.2012 г.

Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			*А. Приходи*		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	3	6	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	14	31
а) суровини и материали	-	2	а) активи		12
б) външни услуги	3	4	б) услуги	14	19
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	10	10	***Общо приходи от оперативна дейност (1)***	14	31
а) разходи за възнаграждения	9	8			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1	2			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	1	4			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1	4			
- разходи за амортизация	1	4			
4. Други разходи, в т.ч.	-	12	***Всичко приходи от обичайната дейност:***	14	31
а) балансова стойност на продадените активи	-	12	2. Загуба от обичайна дейност	3	1
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	14	32	***Общо приходи (1)***	14	31
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включени като инвестиции, признати като текущи (краткосрочни) активи	3	-	3. *Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)*	3	1
Общо финансови разходи (5)	3	-			
Всичко разходи от обичайната дейност:	17	32			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	17	32	***4. Загуби***	3	1
Всичко:	17	32	*Всичко*	17	32

Дата на съставяне: 29.03.2013 г.

Съставител: /Христина Драганова/

Ръководител: /Христина Драганова/

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на ХАРИЗМА ЕООД
за периода 01.01. - 31.12.2012 г.

(хил. лв.)

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	12	3	9	18	6	12
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	11	(11)	-	10	(10)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	*12*	*14*	*(2)*	*18*	*16*	*2*
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	1	(1)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	*1*	*(1)*
В. Парични потоци от финансова дейност						-
Парични потоци, свързани с получени и за предоставени заеми	2	-	2	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	*2*	-	*2*	-		-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**14**	**14**	**-**	*18*	*17*	1
Д. Парични средства в началото на периода			**4**			3
Е. Парични средства в края на периода			**4**			**4**

Дата на съставяне: 29.03.2013 г.

Съставител: /Христина Драганова/

Ръководител: /Христина Драганова/

Финансов отчет
към 31 декември 2012 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ХАРИЗМА ЕООД
за периода 01.01. - 31.12.2012 г.

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща загуба	Общо собствен капитал
		Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	*5*	*19*	*(2)*	*(1)*	*21*
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	*5*	*19*	*(2)*	*(1)*	*21*
6. Финансов резултат за текущия период				(3)	(3)
7. Разпределения на печалба			(1)	1	-
11. Салдо към края на отчетния период	*5*	*19*	*(3)*	*(3)*	*18*
13. Собствен капитал към края на отчетния период *(11 +/- 12)*	*5*	*19*	*(3)*	*(3)*	*18*

Дата на съставяне: 29.03.2013 г.

Съставител: /Христина Драганова/

Ръководител: /Христина Драганова/

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

Харизма ЕООД (Дружеството) е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност във Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1209 от 2006 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Варна ул.Петко Стайнов 12 вх.11 ап.5.

Дейността на Дружеството е извършване на счетоводни услуги и консултации.

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Помощен административен персонал	2

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран.

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2011 г.) е одобрен от Управителя на 29 март 2013 г. с решение от 29 март 2013 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводни принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и независимост между отделните отчетни периоди със стойностна връзка между начален и краен баланс.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, 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/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/ или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 3 хил. лв. и негативен паричен поток от оперативна дейност в размер на 2 хил. лв.

Тези обстоятелства показват наличието на несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на едноличния собственик и други източници на финансиране.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- Дружеството провежда политика на генериране на парични средства и оптимизиране на разходите и други елементи на оборотния капитал. Очакваният резултат от тези мерки е подобряване на финансовите резултати, ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.

В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Дружеството избира да представя отчета за приходите и разходите в двустранна форма.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Дружеството, придобити и контролирани от него, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Дружеството е 500 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни преки разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Дружеството извършва преценка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването, която е базирана на цялата налична информация към датата на финансовия отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството на Дружеството.

Разходите, свързани с изследователска дейност, не се признават и отчитат като дълготраен нематериален актив, а като разходи в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, то тогава те се отчитат като увеличение на отчетната му стойност.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите в периода на възникване.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- Софтуер 2 години

Очакваният полезен срок на годност на нематериалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми нематериални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

3.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови на Дружеството, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Дружеството е 500 лв.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.

Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

- транспортни средства 4 години
- стопански инвентар 6 години

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми материални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 5 %.

3.5. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета

за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, призната в минал период, обезценка се възстановява като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

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

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- ✓ финансови пасиви, държани за търгуване;
- ✓ финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите активи и пасиви се класифицират в отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на уреждане.

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата

стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Дивидентите, платими на едноличния собственик на Дружеството, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на едноличния собственик.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

3.7. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и/ или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.8. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Неразпределената печалба, респективно непокритата загуба, включват натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Текущата загуба е формирана от текущия финансов резултат, посочен в отчета за приходите и разходите.

Задълженията за плащане на дивиденти на едноличния собственик са включени в задължения, когато дивидентите са одобрени за разпределение на проведено Общо събрание на едноличния собственик преди датата на финансовия отчет.

3.9. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

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.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството не е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

3.10. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и за които може

да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за преструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за преструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за преструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Дружеството не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран.

3.11. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

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 централен курс 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.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Дружеството като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

3.12. Приходи и разходи

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

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.

Етапът на завършеност се определя на база проверка на извършената работа.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия. Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Дружеството отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития или операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно (принудително отчуждени активи, отписани активи и пасиви вследствие на бедствия и получени застрахователни обезщетения). Извънредните статии се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

3.13. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

(хил. лв)

	Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи		Амортизация			Балансова стойност в края на периода
		в началото на периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	в края на периода	
I	*Нематериални активи*						
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1	1		1	-
	Обща сума I:	*1*	*1*	*1*	*-*	*1*	*-*
II	*Дълготрайни материални активи*						
1	Съоръжения и други	9	9	7	1	8	1
	Обща сума II	*9*	*9*	*7*	*1*	*8*	*1*
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**10**	**10**	**8**	**1**	**9**	**1**

4.1. Нематериални активи

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи за оповестените периоди.

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2011 г.	31 декември 2010 г.
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	1

4.2. Дълготрайни материални активи

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи за оповестените периоди, включително авансови плащания.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е както следва:

(хил. лв.)

	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Транспортни средства	5	5

5. Вземания от клиенти и доставчици

(хил. лв.)

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Търговски вземания, брутно	6	-	4	-
Обезценка	(3)	-	-	-
	3	**-**	**4**	**-**

Всички вземания от клиенти и доставчици със срок на получаване до 1 година са краткосрочни. Балансовата им стойност се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички вземания на Дружеството от клиенти и доставчици са прегледани относно индикации за обезценка.

Изменението в обезценката на вземанията от клиенти и доставчици може да бъде представено по следния начин:

(хил. лв.)

	2012	2011
Призната загуба от обезценка през периода	(3)	-
Към 31 декември	**(3)**	**-**

6. Парични средства

Паричните средства включват следните компоненти:

(хил. лв.)

	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Парични средства в брой и в банки в:		
- български лева	4	4

7. Собствен капитал

7.1. Записан капитал

Записаният капитал на Дружеството се състои от 100 на брой дялове с номинална стойност в размер на 50 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на едноличния собственик на Дружеството.

(броя)

	2012 г.	2011 г.
Издадени и напълно платени дялове:		
- в началото на годината	100	100
Дялове, издадени и напълно платени към 31 декември	**100**	**100**

Едноличният собственик на Дружеството е представен както следва:

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	Брой дялове	%	Брой дялове	%
Христина Димитрова Драганова	100	100	100	100
	100	**100**	**100**	**100**

8. Задължения

Не са представени справедливи стойности на текущите задължения, тъй като поради краткосрочния им характер Ръководството на Дружеството счита, че

стойностите, по които те са представени в счетоводния баланс, отразяват тяхната справедлива стойност.

8.1. Други задължения
8.1.1. Задължения към персонала

Задълженията на Дружеството към персонала за пенсии, заплати и неизползвани отпуски, включени в Счетоводния баланс, се състоят от следните суми:

(хил. лв.)

	31 декември 2012 г.		31 декември 2011 г.	
	До 1 година	Над 1 година	До 1 година	Над 1 година
Задължения за заплати	-	-	1	-

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2013 г. Тези задължения са възникнали главно във връзка с неизплатени заплати и натрупани неизползвани отпуски към датата на Счетоводния баланс.

9. Приходи от продажби

(хил. лв.)

	2012 г.	2011 г.
Приходи от продажба на услуги	14	19
Приходи от продажба на активи	-	12
	14	**31**

10. Разходи за суровини и материали

(хил. лв.)

	2012 г.	2011 г.
Консумативи	-	2

11. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

(хил. лв.)

	2012 г.	2011 г.
Разходи за телефонни услуги	2	2
Други	1	2
	3	**4**

12. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала включват:

	2012 г.	(хил. лв.) 2011 г.
Разходи за заплати	9	8
Разходи за осигуровки	1	2
	10	10

13. Разходи от обезценка на финансови активи

	2012 г.	(хил. лв.) 2011 г.
Разходи от обезценка на търговски вземания	3	-

14. Разходи за данъци от печалбата

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка в размер на 10 % (2011 г.: 10 %) и действително признатите данъчни разходи в Отчета за приходите и разходите, могат да бъдат равнени както следва:

	2012 г.	(хил. лв.) 2011 г.
Загуба преди данъчно облагане	(3)	(1)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	-	-

	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Корекции за приходи, освободени от данъчно облагане:	1	-	15	2

	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект
Корекции за непризнати за данъчни цели разходи:	(4)	-	(16)	(2)
Действителен разход за данък		-		-
Разходите за данъци включват:				
Текущ разход за данъци		-		-
Разходи за данъци		-		-

15. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват ключов административен персонал на Дружеството, описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия, при отклонения от пазарните условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

	Вид на сделката	2012 г.	(хил. лв.) 2011 г.
Сделки със собственици:			
Христина Драганова	- продажба на актив	-	12
	- получен заем	2	-
Сделки с ключов административен персонал:			
Аналитични специалисти	- трудово възнаграждение	-	(1)

Неуредените разчети на Дружеството към балансовите дати са:

✓ **Вземания**

	Вид на сделката	31 декември 2012 г. До 1 година	31 декември 2012 г. Над 1 година	(хил. лв.) 31 декември 2011 г. До 1 година	31 декември 2011 г. Над 1 година
Собственици:					
Христина Драганова	- търговски вземания	12	-	12	-

✓ **Задължения**

	Вид на сделката	31 декември 2012 г. До 1 година	31 декември 2012 г. Над 1 година	(хил. лв.) 31 декември 2011 г. До 1 година	31 декември 2011 г. Над 1 година
Собственици:					
Христина Драганова	- получен заем	2	-	-	-

Полученият заем от едноличния собственик е краткосрочен и с годишна лихва в размер на 6 %.

16. Условни активи и условни задължения

През годината не са предявени гаранционни и правни искове към Дружеството.

17. 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.

17.1. Валутен риск

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

17.2. Лихвен риск

Дружеството не използва банково кредитиране или други източници на финансов ресурс за целите на дейността си. Поради това, Ръководството не счита, че са налице условия за възникване на допълнителни финансови рискове.

17.3. Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти са изцяло съобразени с пазарните условия в България.

17.4. Кредитен риск

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

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

17.5. 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. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

18. Събития след датата на финансовия отчет

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на съставяне на финансовия отчет и датата на одобрението от Ръководството за публикуването му.