„ДРИЙМС ТРАНС" ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2012

„ДРИЙМС ТРАНС" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2012

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2012 г. е одобрен и подписан от името на " ДРИЙМС ТРАНС " ЕООД от:

Ръководител: **Съставител:**

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2012 г. е одобрен и подписан от името на " ДРИЙМС ТРАНС " ЕООД от:

Ръководител:

ДРИЙМС ТРАНС ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2012 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКАНОВ

Съставител:

МАРГАРИТА ЛЮБЕНОВА ВЛАХОВА

Заверил:

СОП "Ейч Ел Би България" ООД

София, 28 март 2013 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА
НА "ДРИЙМС ТРАНС" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на **"ДРИЙМС ТРАНС" ЕООД**, към 31 декември 2012 година, включващ счетоводен баланс към 31.12.2012 година, отчет за приходите и разходите , отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

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, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се 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 професионалните изисквания на 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 грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от 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

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **"ДРИЙМС ТРАНС" ЕООД** към 31 декември 2012 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Представляващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Галина Иванова

26.06.2013 г.

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
2. **ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
3. **ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
4. **ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
5. **ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**
6. **ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ДРИЙМС ТРАНС ЕООД
към 31.12.2012 г.

АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б Нетекуши (дълготрайни) активи		
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.	17	18
сгради	17	18
2. Машини,производствено оборудване и апаратура	1 072	1 753
3. Съоръжения и др.	6	4
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	309	20
Общо за група II :	**1 404**	**1 795**
III. Дългосрочни финансови активи		
1 Предоставени заеми на предприятия от група	2 623	4 790
Общо за група III :	**2 623**	**4 790**
Общо за раздел Б :	**4 027**	**6 585**
В Текуши (краткотрайни) активи		
I Материални запаси		
1. Суровини и материали	49	54
Общо за група I :	**49**	**54**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	1 465	1 321
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.	2 544	1 803
над 1 година	2 544	1 803
3 Други вземания, в т.ч.	172	278
Общо за група II :	**4 181**	**3 402**
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в брой	205	213
- в безсрочни сметки / депозити/	239	8
Общо за група IV :	**444**	**221**
Общо за раздел В:	**4 674**	**3 677**
Г Разходи за бъдещи периоди	**113** #	**87**
СУМА НА АКТИВА	**8 814**	**10 349**

ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А Собствен капитал		
I Записан капитал	**155**	**155**
V. Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.		
- неразпределена печалба	1 763	1 277
- непокрита загуба	(1)	(1)
Общо за група V :	**1 762**	**1 276**
VI. Текуща печалба (загуба)	**117**	**486**
Общо за раздел А :	**2 034**	**1 917**
В Задължения		
1 Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	977	18
- до 1 година	977	18
2 Задължения към доставчици, в т.ч.	653	1 698
- до 1 година	653	1 698
3 Задължения по облиги , в т.ч.	19	22
- до 1 година	19	22
4 Задължения към предприятия от група, в т.ч.	4 386	5 629
- до 1 година	4 386	5 629
5 Други задължения, в т.ч.	745	1 065
до 1 година	745	839
над 1 година		226
- към персонала , в т.ч.	49	44
до 1 година	49	44
- осигурителни задължения, в т.ч.	89	169
до 1 година	89	169
- данъчни задължения, в т.ч.	36	77
до 1 година	36	77
Общо за раздел В , в т.ч.:	**6 780**	**8 432**
- до 1 година	**6 780**	**8 206**
- над 1 година	**-**	**226**
СУМА НА ПАСИВА	**8 814**	**10 349**

Дата на съставяне:
28.03.2013

Съставител:
МАРГАРИТА АЮБ[illegible]ОВА ВЛАХОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЛАХАНОВ

Заверка:
СОП "Ейч Ел Би България" ООД
26.06.2013

ДРИЙМС ТРАНС ЕООД София

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" СОП София Рег. № 017

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДРИЙМС ТРАНС ЕООД
към 31.12.2012 г.

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
1.	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**5 488**	**5 007**
	а/ суровини и материали	3 810	3 474
	б/ външни услуги	1 678	1 533
2.	**Разходи за персонала, в т.ч.**	**704**	**670**
	а/ разходи за възнаграждения	586	557
	б/ разходи за осигуровки в т.ч.	118	113
3.	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	**782**	**1 024**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	782	1 024
	- разходи за амортизации	782	1 024
4.	**Други разходи, в т.ч.**	**6 086**	**2 606**
	а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	61	1 307
	Общо разходи за оперативната дейност	**13 060**	**9 307**
5.	**Разходи от обезценка на финансови активи,включително инвестиции, признати като текущи /краткосрочни/активи,в т.ч.**	**7**	**10**
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	7	10
6.	**Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.**	**533**	**612**
	Общо финансови разходи	**540**	**622**
7.	**ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	**135**	**550**
	ОБЩО РАЗХОДИ	**13 600**	**9 929**
8.	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	**135**	**550**
9.	**Разходи за данъци от печалбата**	**18**	**64**
10.	**ПЕЧАЛБА**	**117**	**486**
	ВСИЧКО	**13 735**	**10 479**

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	**ПРИХОДИ**		
1.	**Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**8 684**	**7 831**
	Услуги	8 684	7 831
2.	**Други приходи, в т.ч.**	**4 672**	**2 257**
	Общо приходи от оперативна дейност	**13 356**	**10 088**
	- приходи от предприятия в група		
3.	**Други лихви и финансови приходи в т.ч**	**379**	**391**
	Общо финансови приходи	**379**	**391**
	ОБЩО ПРИХОДИ	**13 735**	**10 479**
	ВСИЧКО	**13 735**	**10 479**

Дата на съставяне:
28.03.2013

Съставител:
МАРГАРИТА ЛЮБЕНОВА ВЛАХОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКАНОВ

Заверил:
СОП "Ейч Ел Би България" ООД
26.06.2013

Дриймс Транс ЕООД София

Специализирано одиторско предприятие София Рег. № 017 ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на ДРИЙМС ТРАНС ЕООД

за 2012 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	11 564	9 007	2 557	10 066	8 185	1 881
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения	-	697	(697)		593	(593)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	5					-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	7	(7)		10	(10)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	8	(8)		35	(35)
Други парични потоци от основна дейност		24			28	(28)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**11 569**	**9 743**	**1 845**	**10 066**	**8 851**	**1 215**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи	203	307	(104)	38	582	(544)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**203**	**307**	**(104)**	**38**	**582**	**(544)**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 782	2 642	(860)	1 440	1 169	271
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни	-	78	(78)		241	(241)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	580	(580)		783	(783)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**1 782**	**3 300**	**(1 518)**	**1 440**	**2 193**	**(753)**
Г. Изменение на паричните средства през периода	**13 554**	**13 350**	**223**	**11 544**	**11 626**	**(82)**
Д. Парични средства в началото на периода			**221**			**303**
Е. Парични средства в края на периода			**444**			**221**

Дата на съставяне:
28.03.2013

Съставител:
МАРГАРИТА ЛЮБЕНОВА ВЛАХОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКАНОВ

Заверил:
СОП "Ейч Ел Би България" ООД
26.06.2013

Дриймс Транс ЕООД София

Регистрирано одиторско предприятие "Ейч Ел Би България" ООД София Рег. № 017

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на АРИЙМС ТРАНС ЕООД

за 2012 г.

хил.лв.

				резерви				финансов резултат от минали години			
	Записан капитал	*Премии от емисии*	*Резерви от последващи оценки*	*Законови*	*Резерви свързани с изкупени собствени акции*	*Резерви съгласно учредителен акт*	*Други резерви*	*Неразпределена печалба*	*Непокрита загуба*	*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	155							1 801	(1)		1 955
2. Грешки								(38)			(38)
3. Финансов резултат за текущия период									-	117	117
4. Собствен капитал към края на отчетния период	155	-	-	-	-	-	-	1 763	(1)	117	2 034

Дата на съставяне:
28.03.2013

Съставител:
МАРГАРИТА АЛЕКСЕНОВА ВЛАХОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛАЕВ ВЪЛКАНОВ

Заверил:
СОП "Ейч Ел Би България" ООД
26.06.2013

Арийм с Транс
София
ЕООД

Специализирано одиторско предприятие
София
Рег. №017
ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ДРИЙМС ТРАНС ЕООД
към 31.12.2012 г.

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II.	**Дълготрайни материални активи**				-			-								
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	19			19			19	1	1		2			2	17
	земи				-			-				-			-	-
	сгради	19			19			19	1	1		2			2	17
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	5 805	-	1 018	4 787			4 787	3 892	780	957	3 715			3 715	1 072
3.	Съоръжения и други	13	3		16			16	9	1		10			10	6
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	20	310	21	309			309		-		-			-	309
	Обща сума II:	5 857	313	1 039	5 131	-	-	5 131	3 902	782	957	3 727	-	-	3 727	1 404
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Други заеми	4 790	1 593	3 760	2 623			2 623				-			-	2 623
	Обща сума III:	4 790	1 593	3 760	2 623	-	-	2 623	-		-	-	-	-	-	2 623
IV.	**Отсрочени данъци**				-			-				-			-	-
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	10 647	1 906	4 799	7 754	-	-	7 754	3 902	782	957	3 727	-	-	3 727	4 027

Дата:
28.03.2013

Съставител:
МАРГАРИТА ЛЮБЕНОВА ВЛАХОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКАНОВ

ДРИЙМС ТРАНС ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
ДРИЙМС ТРАНС ЕООД

Съвет на директорите
Управител : Георги Николов Вълканов

Управителен съвет
Управител : Георги Николов Вълканов

Управител

Георги Николов Вълканов
Съставител
Маргарита Любенова Влахова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, бул. Г.М.Димитров 57

Обслужващи банки

ЦКБ АД – кл. София
МКВ Юнионбанк АД – кл. София
ОББ АД – кл. София
Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Транспортна дейност в страната и ЕО.

Дата на финансовия отчет
31.12.2012г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2012 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2011 г. и завършваща на 31.12.2012 г.

Дата на одобрение за публикуване
30.04.2013 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Управител ,чрез решение вписано в протокол № 1 от дата 30.03.2013 г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., , изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2010 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2009 г влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 600 лв.. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

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

Размяна на активи
Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали счучаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот – години
Земи	0
Подобрения на земи	0
Сгради	25
Съоръжения	3.33
Машини, оборудване	3.33
Транспортни средства – без автомобили	10
Автомобили	4
Компютри	2
Други дълготрайни активи	6.8

Обезценка на дълготрайни материални яктиви

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален астив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:

Парична сума;
Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансви активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
Справедливата стойност на даденото ;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Фнансови активи, държани за търгуване;
Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :
Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат катотекущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;

- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права , произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

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

Когато финансовият актив отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се оценяват от предприятието оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването,преработката, както и други разходи,направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки и др.. Същите се разпределят в

себестойността на база изпълнение на нормалния капацитет на производствените мощности – месечно, годишно .
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Подържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от:
Основен капитал включващ :

Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
Премии от емисии
Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;
Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.
Резерв свързан с изкупени собствени акции- формиран съгласно чл.187в ал.4 от ТЗ.
Резерв съгласно учредителен акт
Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала
Финансов резултат включващ:
Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходите периоди се преизчислява с размера на корекциите . Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет
Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет
Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд., включващи : краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.
В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Предприятието има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.
Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Провизии,условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава ,когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:
Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;
Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;
Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.
Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си.

Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.
Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.
Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.
Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения , отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.
Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.
Условни задължения
Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.
Условни активи
Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента ,когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.
Предприятието оповестява условен актив , когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признаят като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, 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.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки ,активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.
Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.
Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"
Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.
При финансов лизингов договор , когато предприятието е наемател:

- 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 справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор , в случаите когато предприятието е наемодател :
- 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.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:
- 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 на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:
- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.
Не са са отчетени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:
- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.
Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:
- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- 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).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване , прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи -приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения- приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други-приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети -признават се за приход при плащане на липсите или начетите.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица .
Предприятието оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на предприятието упражняващ контрол -
Георги Николов Вълканов

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.
Коригиращи са тези събития , които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.
Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.
Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.
Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса.Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:
-естеството на събитието;
-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

А . Записан, но невнесен капитал
Няма

Б . Нетекущи дълготрайни активи

I. Нематериални активи
Балансовите стойности и движението на дълготрайните нематериални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

II. Дълготрайни материални активи
Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

III. Дългосрочни финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Предоставени заеми на предприятия от група	2 623	4 790
Общо	**2 623**	**4 790**

Предприятие кредитополучател	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.

	до 1 година	над 1 година	до 1 година	над 1 година
НОРА АД		94		2 961
БИОДРИЙМС ЕООД		1 427		1 331
ДЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД		231		6
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД		871		490
ДИМО ВОЙКОВ ВОЙКОВ		-		2
Общо		**2 623**		**4 790**

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2012 г.	Лихви 31.12.2012 г.	Обезпечения / Гаранции
НОРА АД	лева	10		63	31	
БИОДРИЙМС ЕООД	лева	10		960	467	
ДЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД	лева	10		216	14	
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	лева	10		782	90	

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Материали в т.ч. /нето/	**49**	**54**
Горива и смазочни материали	49	54
Общо	**49**	**54**

II. Вземания

Вид	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	**1 378**	**1 378**	**-**	**1 303**	**1 303**	**-**
Вземания бруто	1 378	1 378	-	1 303	1 303	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	*87*	*87*	-	*18*	*18*	-
Вземания по предоставени аванси	87	87	-	18	18	-
Други вземания	2 704	2 704	-	2 042	1 882	160
Вземания по предоставени търговски заеми от други свързани лица	2 544	2 544	-	1 803	1 803	-
Вземания по съдебни спорове /нето/	-	-	-	21	21	-
Вземания по липси и начети			-	160		160
Предоставени гаранции и депозити			-	2	2	-
Вземания от подотчетни лица	123	123	-	49	49	-
Други краткосрочни вземания	37	37	-	7	7	-
Данъци за възстановяване	**12**	**12**	**-**	**39**	**39**	**-**
Данък върху добавената стойност	12	12	-	39	39	-
Общо	**4 181**	**4 181**	**-**	**3 402**	**3 242**	**160**

III. Инвестиции

1.Финансови активи текущи

Няма

IV. Парични средства

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**205**	**213**
В лева	200	208
Във валута	5	5
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**239**	**8**
В лева	59	8
Във валута	180	
Общо	**444**	**221**

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е :

Вид валута	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Щатски долар	1.511580	1.387310
Британска лира	2.341470	2.007630
Евро	1.955830	1.955830

Г. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2011 г.	Признати разходи 2012 г.	възникнали 2012 г.	Салдо 31.12.2012 г.	До 1 година	Над 1 година
Фин.р-ди за бъд периоди по фин.лизингови договори	30	9	45	66	66	-
Застраховки	57	58	48	47	47	-
Общо	**87**	**67**	**93**	**113**	**113**	**-**

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Съдружник	31.12.2012 г.				31.12.2011 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКАНОВ	3 100	155	155	100%	3 100	155	155	100%
Общо:	**3 100**	**155**	**155**	**100%**	**3 100**	**155**	**155**	**100%**

За привилигированите акции се оповестяват правата и ограниченията които носят.

V. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2011 г.	**1 800**
Корекции на грешки	(38)
Преизчислена печалба към 31.12.2011 г.	**1 762**
Увеличения от:	**117**
Печалба за годината 2012 г.	**117**
Печалба към 31.12.2012 г.	**1 879**
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	**1 762**
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	**1 879**

В. Задължения

Вид	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към финансови предприятия	977	977	-	18	18	-
Получени аванси от клиенти			-			-
Задължения към доставчици	653	653	-	1 698	1 698	-
Задължения по застрах. полици	19	19	-	22	22	-
Други задължения	4 957	4 957	-	6 404	6 178	226
Задължения по търговски заеми от несвързани заеми	322	322	-	-		-
Задължения по търговски заеми от други свързани лица	4 386	4 386	-	5 629	5 629	-
Задължения по финансов лизинг от несвързани лица	141	141	-	715	489	226
Други задължения	108	108	-	60	60	-
Общо	**6 606**	**6 606**	**-**	**8 142**	**7 916**	**226**

Банка кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2012 г.	Лихви 31.12.2012 г.	Обезпечения / Гаранции
ОББ АД	евро	7%		977		ДМА

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2012 г.	Лихви 31.12.2012 г.	Обезпечения / Гаранции
Елица АД	лева	10%		125032	82597	
Минстрой Холдинг АД	лева	8%		2731782	1344394	
Емилия Божкова Парушкова	лева	10%		58000	44334	

Вид	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	**49**	**49**	**-**	**44**	**44**	**-**
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	**0**	**0**	-	**0**	**0**	-
Задължения към осигурителни предприятия	**89**	**89**	-	**169**	**169**	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	**0**	**0**	-	**0**	**0**	-
Общо	**138**	**138**	**-**	**213**	**213**	**-**

Вид	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	18	18	-	64	64	-
Данък върху добавената стойност	8	8	-	-	-	-
Данък върху доходите на физическите лица	10	10	-	13	13	-
Общо	**36**	**36**	**-**	**77**	**77**	**-**

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

Няма

2. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Вид разход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Горивни и смазочни материали	3 326	3 036
Резервни части	481	419
Ел. енергия	1	10
Офис материали и консумативи	2	9
Общо:	**3 810**	**3 474**

Вид разход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Ремонти	192	246
Съобщителни услуги	15	24
Консултански и други договори	30	19
Застраховки	98	110
Данъци и такси	21	27
Наеми	28	17
Абонаменти	119	75
Други разходи за външни услуги	27	17
Паркинг и автомивка	3	4
Пътни такси и разрешителни	1 135	984
Резервация ферибот	10	10
Общо	**1 678**	**1 533**

3.Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**586**	**557**
производствен персонал	586	557
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**118**	**113**
производствен персонал	118	113
Общо	**704**	**670**

Категории персонал	Средно	

	списъчен състав	
	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Средно списъчен брой	**73**	**77**
Ръководители	4	5
Аналитични специалисти	1	1
Техници и други приложни специалисти	1	1
Административен персонал	6	5
Оператори на машини и съоръжения	61	65

4.Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Разходи за амортизации на производствени	**782**	**1 024**
дълготрайни материални активи	782	1 024
Общо	**782**	**1 024**

5.Други разходи

Вид разход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Разходи за командировки	1 225	1 110
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	61	16
Балансова стойност на продадени материални запаси	1 273	1 291
Глоби и неустойки	**51**	**85**
Други разходи	**3 476**	**104**
Общо	**6 086**	**2 606**

6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
отрицателни разлики от промяна на валутни курсови разходи	7	10
Разходи за лихви и други финансови разходи	510	515
разходи за лихви на предприятия в група	336	398
други разходи за лихви	174	117
други финансови разходи	23	97
Общо	**540**	**622**

7. Извънредни разходи

Няма

8. Разходи за данъци от печалбата и други данъци
Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Вид разход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Разходи за данъци от печалбата	18	64
Текущ данък от печалбата	18	64
Общо	**18**	**64**

Б. Приходи
1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Продажби на услуги в т.ч.	**8 684**	**7 831**
Продажби на вътрешен и външен транспорт	8 684	7 831
Други приходи в т.ч.	**4 672**	**2 257**
Продажби на мениджърска услуга	1 490	745
Продажби на ДМА	279	32
Приходи от застрахователни събития	10	22
Продажби на гориво	1 333	1 448
Отсъпки застраховки	5	10
Отписани вземания и д-р за цесия	1 519	
Други	36	
Общо	**13 356**	**10 088**

2 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

Няма
3.Разходи за придобиване на активи по стопански начин
Няма

4. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	**379**	**391**
Лихви по краткосрочни заеми	**379**	**391**
Общо	**379**	**391**

5.Извънредни приходи
Няма

Други оповестявания

1. Договори за строителство
Дружеството няма договори за строителство

2.Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:
Собственик на капитала е
Георги Николов Вълканов

Контролиращо лице /лице което упражнява контрол върху предприятието и е различно от предприятието майка/
Няма

Лица упражняващи значително влияние в предприятието
Георги Николов Вълканов

Лица пражняващи общ контрол над предприятието
Георги Николов Вълканов

Дъщерни предприятия на предприятието
Няма

Асоциирани предприятия на предприятието:
Няма

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Георги Николов Вълканов

Ключов ръководен персонал на предприятието майка или контролиращото лице:
Няма

Близък член на семейството на физическо лице което е :
-Контролиращо лице
Няма

-Лице упражняващо значително влияние в предприятието
Няма

-Лице включено в ключовия ръководен персонал
Няма

Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	**Вид сделка**	**2012 г.**	**2011 г.**
Джей Ви Дриймс ЕООД	телефон		31
Зет Фешън ЕООД	материали	10	
Общо		**10**	**31**

Вземания от свързани лица				
Свързано лице - клиент	**31.12.2012 г.**	**Гаранции**	**31.12.2011 г.**	**Гаранции**
НОРА АД	1 708		1 708	
ДЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД	84		101	
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	11			
	1 803		**1 809**	

Салда по заеми предоставени на свързани лица		
Кредитополучател	**Вземания до 1 година**	**Вземания над 1 година**
НОРА АД	2 069	
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	459	
БИОДРИЙМС ЕООД	960	
Общо	**3 488**	-

Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица				
Кредитополучател	**Вземане към 31.12.2011 г.**	**Начислени през 2012 г.**	**Получени през 2012 г.**	**Вземане към 31.12.2012 г.**
НОРА АД	636	256		892
ДЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД	3	3		6
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	-	183	152	31
БИОДРИЙМС ЕООД	275	96		371
Общо	**914**	**538**	**152**	**1 300**

Салда по заеми получени от свързани лица		
Банка / Кредитор	**Задължения до 1 година**	**Задължения над 1 година**
ЕЛИЦА АД	128	-
МИНСТРОЙ ХОЛДИНГ АД	4 075	-
Общо	**4 203**	**-**

Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица				
Банка / Кредитор	**Задължение 31.12.2011 г.**	**Начислени през 2012 г.**	**Платени през 2012 г.**	**Задължение 31.12.2012 г.**
ЕЛИЦА АД	57	13		70
МИНСТРОЙ ХОЛДИНГ АД	697	327		1 024
Общо	**754**	**340**	**-**	**1 094**

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име,фамилия	**Длъжност**	**Начислени суми за:**		
		възнаграждения и осигуровки за периода	**компенсируеми отпуски**	**дългосрочни доходи**
Георги Николов Вълканов	Управител	144		
Йордан Костадинов Въчев	Р-л автотранспорт	35		
Общо:		179	-	-

3. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита. В приложението на консолидирания финансов отчет се оповестява по аналогичен начин информацията, посочена в изречение първо, по отношение на предприятията, включени в консолидацията.

4. Грешки

Няма

5. Условни активи и пасиви

Няма

6. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма

7. Финансови показатели

Показатели					
№	Показатели	2012 г.	2011 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	4 027	6 585	(2 558)	-39%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	4 787	3 764	1 023	27%
3	Материални запаси	49	54	(5)	-9%
4	Краткосрочни вземания	4 294	3 489	805	23%
5	Парични средства	444	221	223	101%
6	Обща сума на активите	8 814	10 349	(1 535)	-15%
7	Собствен капитал	2 034	1 917	117	6%
8	Финансов резултат	117	486	(369)	-76%
9	Дългосрочни пасиви	-	226	(226)	-100%
10	Краткосрочни пасиви	6 780	8 206	(1 426)	-17%
11	Обща сума на пасивите	6 780	8 432	(1 652)	-20%
12	Приходи общо	13 735	10 479	3 256	31%
13	Приходи от продажби	13 356	10 088	3 268	32%
14	Разходи общо	13 600	9 929	3 671	37%

Коефициенти					
№	Коефициенти	2012 г.	2011 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0.06	0.25	(0.20)	-77%
2	На активите	0.01	0.05	(0.03)	-72%
3	На пасивите	0.02	0.06	(0.04)	-70%
4	На приходите от продажби	0.01	0.05	(0.04)	-82%
	Ефективност:				
5	На разходите	1.01	1.06	(0.05)	-4%
6	На приходите	0.99	0.95	0.04	5%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0.71	0.46	0.25	54%
8	Бърза ликвидност	0.70	0.45	0.25	55%
9	Незабавна ликвидност	0.07	0.03	0.04	143%
10	Абсолютна ликвидност	0.07	0.03	0.04	143%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0.30	0.23	0.07	32%
12	Задлъжнялост	3.33	4.40	(1.07)	-24%

I.Изложение за развитието на дейността и състоянието на предприятието , както и на бъдещите переспективи .

„Дриймс Транс „ ЕООД е предприятие занимаващо се с вътрешен и международен транспорт. Предприятието притежава леки и товарни автомобили, част от тях са закупени на лизинг а друга част са собствени.

Приходите от продажби през последните две години са както следва :

	2012 /х.лв /	2011 /х.лв /
Нетни приходи от продажби	13 356	10 774
Финансови приходи	379	391
Общо приходи от дейността	**13 735**	**11 165**

Направените разходи за дейността през последните две години са както следва :

	2012 / х.лв. /	2011 / х.лв. /
Разходи за дейността	13 060	10 046
Финансови разходи	540	531
Счетоводна печалба / загуба /	135	588

Още по добри са резултатите на „Дриймс Транс " ЕООД от гледна точка на резултата от основна дейност / без амортизации / .

	2012 / х.лв. /	2011 / х.лв. /
Резултат от оперативна дейност преди амортизации / х.лв. /	917	1 612

В общия размер на разходите за дейността през 2012 година относителния дял на разходите по икономически елементи са както следва :

	Сума / х . лв. /
Разходи за материали	3 810
Разходи за външни услуги	1 678
Разходи за амортизации	782
Разходи за възнаграждения	586
Разходи за осигуровки	118
Други разходи	6 086
ОБЩИ РАЗХОДИ :	**13 060**

II . Важни събития , които са настъпили след датата , към която е съставен годишния финансов отчет <u>няма .</u>

III . Бъдещо развитие на предприятието

„Дриймс Транс " ЕООД ще продължава да използва достатъчно ликвидни средства , за да поддържа необходимата финансова гъвкавост .
Дружеството има добри взаимоотношения с банките и финансовите институции .
Поради силната си пазарна позиция на пазара ние вярваме ,че предприятието ще продължи със същатата дейност с тенденции за увеличаване на обема , и резултатите ще продължат да се подобряват .

IV.Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност
През 2008 година в дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки .

V.Информация , изисквана по реда на чл.187 д и 247 от Търговския закон

Търговското дружество „Дриймс Транс " ЕООД е новообразувано Еднолично ООД със седалище град София, бул. Г.М.Димитров № 57 , учредено безсрочно , със записан капитал 155 000 / сто петдест и пет хиляди / лева , който към момента е внесен .Същото е вписано в Търговския регистър за търговските дружества при Софийски Градски съд с Фирмено дело № 4589 / 2003 година .
Едноличният собственик на капитала приема решения по всички въпроси във връзка с дейността на Дружеството , които съобразно закона или Учредителния акт са от неговата компетентност .

VI.Наличие на клонове на предприятието

„Дриймс Транс " ЕООД извършва своята дейност на територията на страната и извън страната .

Дата : 28.03.2013 г.

Управител: .....:
Ив.Тр.Вълканов

Дриймс Транс * София * ЕООД