«Варимпекс» ООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2011 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	5
Отчет за собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци	7
Приложение към финансовия отчет	8

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на „ВАРИМПЕКС" ООД
гр. Варна

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ВАРИМПЕКС" ООД (Дружеството) към 31 декември 2011 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2011 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено 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 за малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходаима за изготвянето на финансов отчет, който да 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 Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на

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

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ВАРИМПЕКС" ООД към 31 декември 2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на т. 18 от Приложенията към финансовия отчет, където е показано, че Дружеството реализира загуби в резултат на което към 31 декември 2011 г. пасивите на Дружеството надвишават сумата на активите му с 3981 хил. лв.
В т. 19 от Приложенията към финансовия отчет, се описва въпроса, свързан с претендирано от трето лице право на собственост върху имот на Дружеството и решение на Варненски окръжен съд от 02.02.2012 година, съгласно което „ВАРИМПЕКС" ООД следва да предаде на ищеца недвижим имот – земя и сграда с обща балансова стойност 1550 хил.лв. Решението на Варненски окръжен съд е обжалвано пред Варненски Апелативен съд, гражданското дело е разгледано в открито съдебно заседание и се очаква решение на Апелативен съд Варна.
В т. 19 от Приложенията към финансовия отчет е посочено още, че през м. февруари 2012 година е починал съдружникът Елвира Ломакина. Започнала е процедура по приемане на наследството от нейния наследник. След приключване на процедурата наследникът ще встъпи в правата и задълженията на починалия наследодател.
Всички горепосочени условия биха могли да окажат влияние върху бъдещото функциониране на предприятието. Нашето мнение не е квалифицирано във връзка с този въпрос.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2011 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на

Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2011 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2011 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор



29 юни 2012 година

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

ЕИК: 103572534

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ВАРИМПЕКС" ООД
към 31 декември 2011 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		11	13
Общо за група I:	4	11	13
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		4098	4161
- земи		389	389
- сгради		3709	3771
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		119	148
3. Съоръжения и други		189	187
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		341	341
Общо за група II:	4	4747	4836
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Предоставени заеми		640	640
Общо за група III:	4	640	640
IV. Отсрочени данъци	10	102	104
Общо за раздел А:		5500	5593
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		153	153
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		191	209
- стоки		191	209
3. Предоставени аванси		3	3
Общо за група I:	5	347	365
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		14	13

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(3752)	(3178)
- непокрита загуба		(3752)	(3178)
Общо за група II:		(3752)	(3178)
III. Текуща печалба (загуба)		(234)	(574)
Общо за раздел А:	9	(3981)	(3747)
Б. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			33
до 1 година			33
2. Получени аванси, в т.ч.:		2	
до 1 година		2	
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		39	32
до 1 година		39	32
4. Други задължения, в т.ч.		12497	12574
до 1 година		44	42
над 1 година		12453	12532
- към персонала, в т.ч.:		28	29
до 1 година		28	29
- осигурителни задължения, в т.ч.:		9	9
до 1 година		9	9
- данъчни задължения, в т.ч.:		3	3
до 1 година		3	3
Общо за раздел Б, в т.ч.:	11	12538	12639
до 1 година		85	107
над 1 година		12453	12532

Приложението, представено на страници от 8 до 31, е неразделна част от този финансов отчет

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ВАРИМПЕКС" ООД
към 31 декември 2011 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
2. Други вземания		2487	2585				
Общо за група II:	6	2501	2598				
III. Парични средства, в т.ч:		16	75				
- в брой		11	42				
- в безсрочни сметки (депозити)		5	33				
Общо за група III:	7	16	75				
Общо за раздел Б:		2864	3038				
В. Разходи за бъдещи периоди	8	193	261				
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		8557	8892	СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		8557	8892

ПАСИВ

24 февруари 2012 г.

Ръководител: /Владимир Ломакин/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор
29 юни 2012 г.

Съставител: /Милена Теодосиева/

ЕИК: 103572534

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ВАРИМПЕКС" ООД
за 2011 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	13	528	565	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	12	695	718
а) суровини и материали		337	368	а) услуги		693	718
б) външни услуги		191	197	б) наеми		2	
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	14	389	369	2. Други приходи	12	7	6
а) разходи за възнаграждения		330	317	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		702	724
б) разходи за осигуровки		59	52	3. Други лихви и финансови приходи		218	218
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		160	213	Общо финансови приходи	15	218	218
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	160	161				
- разходи за амортизация		160	161				
б) разходи от обезценка на текуши (краткотрайни) активи	10.2		52				
4. Други разходи, в т.ч.:	13	62	365				
а) балансова стойност на продадените активи		1	1				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		1139	1512				
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			1	4. Загуба от обичайна дейност		232	587
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			1	Общо приходи (1 + 2 + 3)		920	942
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		13	16	5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		232	587
Общо финансови разходи (5 + 6)	15	13	17				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		1152	1529	6. Загуба (5 + ред 7 от раздел А)		234	574
7. Разходи за данъци от печалбата	16	2	(13)				
Всичко (Общо разходи + 7)		1155	1516	Всичко (Общо приходи + 6)		1155	1516

24 февруари 2012 г.

Ръководител: /Владимир Ломакин/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова, Регистриран одитор
29 юни 2012г.

Съставител: /Милена Теодосиева/

Приложението, представено на страници от 8 до 31, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 103572534

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ВАРИМПЕКС" ООД
за 2011 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5								(3178)	(574)	(3747)
2. Финансов резултат за текущия период										(234)	(234)
3. Покриване на загуба									(574)	574	
4. Салдо към края на отчетния период	5								(3752)	(234)	(3981)

24 февруари 2012 г.

Ръководител: /Владимир Ломакин/

Регистриран одитор: Жечка Симеонова, 0249, Регистриран одитор
29 март 2012 г.

Съставител: /Милена Теодосиева/

ЕИК: 103572534

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "ВАРИМПЕКС" ООД
за 2011 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	784	507	277	846	589	257
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		391	(391)		373	(373)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		6	(6)		9	(9)
4. Платени/възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		54	(54)		78	(78)
5. Други парични потоци от основна дейност	3	31	(28)	2	26	(24)
Всичко парични потоци от основна дейност	787	989	(202)	848	1075	(227)
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	70	(68)	2	44	(42)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	224		224	262		262
3. Паричви потоци свързани с предоставени заеми	99		99	728	640	88
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	325	70	255	992	684	308
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		79	(79)		147	(147)
2. Плащания на задължения по лизингови договори		33	(33)		37	(37)
Всичко парични потоци от финансова дейност		112	(112)		184	(184)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	1112	1171	(59)	1840	1943	(103)
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			75			178
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			16			75

24 февруари 2012 г.

"ВАРИМПЕКС" ООД ВАРНА BULGARIA

Ръководител: /Владимир Ломакин/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 29 юни 2012 г.

Съставител: /Милена Теодосиева/

Приложението, представено на страници от 8 до 31, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Информация за дружеството

"Варимпекс" ООД е регистрирано по фирмено дело № 3170/2000 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Варна, ул. "Княз Дондуков" № 29, ап. 2.

1.1 Собственост и управление

Участието в дружествения капитал във „Варимпекс" ООД към 31.12.2011 г. е разпределено както следва:

Съдружници	процент от капитала
Владимир Владимирович Ломакин	94
Елвира Михайловна Ломакина	6
Общо:	**100**

Към края на текущия отчетен период дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от Владимир Владимирович Ломакин и Елвира Михайловна Ломакина.

1.2 Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: хотелиерство и ресторантьорство.

1.3 Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем с фиксиран лихвен процент. Това свежда лихвения риск до минимум.

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

Това е рискът, при който страна по договор за финансиране под формата на кредитиране да изпадне в невъзможност да погаси изцяло своите задължения на датата на дължимо плащане. Кредитен риск за дружеството е налице и когато клиент не успее да изпълни своите договорни задължения произтичащи от продажби на услуги. Политиката на дружеството е да се извършват продажби и да се предоставят заеми на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2011 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2011 и за 2010 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2011 г.

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2010 г.

3.6 Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1 Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.

Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

3.6.2 Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.6.3 Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усредненият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Сгради и конструкции	30 години
Машини, оборудване	6 години
Компютърна техника	2 години
Автомобили	5 години
Стопански инвентар	7 години

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

3.8 Инвестиционни имоти

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

3.9 Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

3.10 Материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (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, или са обект 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;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като 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.

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната 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.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно – претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

3.11 Кредити и вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите

се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

3.12 Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;
- изплатените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти, като постъпления от инвестиционна дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

3.13 Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен

3.14 Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.15 Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.16 Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2011 година при ставка 10 %. За 2012 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

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.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато 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.

3.17 Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.18 Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството 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.

3.18.1. Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и

възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

3.18.2. Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

3.18.3. Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

3.18.4. Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

3.18.5. Приходи от лихви се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

3.19 Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20 Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест", фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката

се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.21 Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

3.22 Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.23 Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.24 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружните на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ВАРИМПЕКС" ООД
към 31.12.2011 г.

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Процен е-на стой-ност (4+5-6)	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортиза-ция в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в начало-то на периода	на постъ-пили през периода	на излез-ли през периода	в края на периода (1+2-3)	увел и-чени е	нама-ление		в начало-то на период а	начисле-на през периода	отписан а през периода	в края на периода (8+9-10)	увели - чение	нама-лени е		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Дълготрайни нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	57	3		60			60	44	5		49			49	11
Обща за група I:	57	3		60			60	44	5		49			49	11
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т. ч.:	5021			5021			5021	861	62		923			923	4098
- земи	389			389			389								389
- сгради	4632			4632			4632	861	62		923			923	3709
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1010	1		1011			1011	862	30		892			892	119
3. Съоръжения и други, в т. ч.:	627	66	105	588			588	440	63	104	399			399	189
- транспортни средства	387	62	105	344			344	282	46	104	224			224	120
- компютърна техника	52	4		56			56	47	5		52			52	4
- офис обзавеждане	11			11			11	11			11			11	
- други	177			177			177	100	12		112			112	65
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	341			341			341								341
Обща за група II:	6999	67	105	6961			6961	2163	155	104	2214			2214	4747
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Предоставени заеми	640			640			640								640
Обща за група III:	640			640			640								640
IV. Отсрочени данъци	104	23	25	102			102								102
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	7800	93	130	7763			7763	2207	160	104	2263			2263	5500

4.1 Дълготрайни материални и нематериални активи

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения.

Дружеството е ответник по гражданско дело, по което е предявена ревандикация относно собствеността на недвижим имот – земя и сграда, придобита като собственост на „Варимпекс" ООД. Балансовата стойност на активите към 31.12.2011 г. е 1550 хил. лв.

Към края на текущата година размерът на предоставените аванси за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи е 32 хил.лв. (Приложение 10)

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) дълготрайни материални активи е 1 454 хил.лв.

В края на текущия период отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период
Машини и оборудване	373 хил. лв.
Компютърна техника	48 хил. лв.
Автомобили	19 хил. лв.
Програмни продукти	35 хил. лв.
Други дълготрайни активи	20 хил. лв.
Инвентар	15 хил. лв.
Офис обзавеждане	11 хил. лв.

Като нетекущи активи в счетоводния баланс са представени и предоставен от "Варимпекс" ООД дългосрочен заем на свързано лице (Приложение 17). Заемът не е обезпечен и е с договорен фиксиран лихвен процент 7 %. Вземанията на дружеството за начислени лихви по предоставения заем са представени в Приложение 6 "Вземания" към финансовия отчет.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали	153	153
Стоки	191	209
Предоставени аванси	3	3
Общо	**347**	**365**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти	9	8
Вземания от доставчици	5	5
Съдебни и присъдени вземания	20	12
Данъци за възстановяване, в т.ч.:		1
- данък върху добавената стойност		1
Предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 17)	2400	2499
Лихви по предоставени краткосрочни заеми на свързани лица (Приложение 17)	67	72
Други краткосрочни вземания		1
Общо	**2501**	**2598**

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	11	42
Парични средства по текущи разплащателни сметки	5	33
Общо	**16**	**75**

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			8	10
- абонаменти			1	3
- материали	123	184	61	61
Общо	123	184	70	74
Финансови разходи				
- лихви по лизингови договори				3

Общо	3

9. Собствен капитал

Капиталът на дружеството е разпределен в 100 броя дялове, по 50 лева всеки един.

Към 31.12.2011 година участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	процент от капитала	Участие в капитала в лева
Владимир Владимирович Ломакин	94	4700
Елвира Михайловна Ломакина	6	300
Общо:	**100**	**5000**

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2011 г.	Данъчен ефект към 31.12.2011 г.	Временна р-ка към 31.12.2010 г.	Данъчен ефект към 31.12.2010 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**1212**	**122**	**1216**	**122**
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	9	1	10	1
2. Обезценка на активи	52	6	52	6
3. Данъчна загуба	1149	115	1152	115
4. Начислени доходи на физически лица	2		2	
II. Отсрочени данъчни пасиви	**198**	**20**	**178**	**18**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	198	20	178	18
Отсрочени данъци, нето		**(102)**		**(104)**

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2011	Възникнали през годината	Признати през годината	Временна разлика на 31 декември 2011
Общо намаляеми временни разлики:	**1 216**	**252**	**(256)**	**1212**
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	10	8	(9)	9
2. Обезценка на активи	52			52
3. Данъчна загуба	1152	242	(246)	1149
4. Начислени доходи на физически лица	2	2	(2)	2
Общо облагаеми временни разлики:	**178**	**20**		**198**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	178	20		198

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2011	Възникнал през годината	Признат през годината	Данъчен ефект на 31 декември 2011
Общо отсрочени данъчни активи:	**122**	**25**	**(25)**	**122**
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	1	1	(1)	1
2. Обезценка на вземания	6			6
3. Данъчна загуба	115	24	(24)	115
Общо отсрочени данъчни пасиви:	**18**	**2**		**20**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	18	2		20
Отсрочени данъци, нето	**104**			**102**

Към 31.12.2011 г. и 31.12.2010 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2011 г. и 2010 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

През текущия и предходния отчетен период няма отсрочени данъци, които са дебитирани/кредитирани директно в собствения капитал.

10.1 Обезценка на активи

	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума	Обезценка	Сума нето	Брутна сума	Обезценка	Сума нето
Обезценка на активи						
Обезценка на вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи	84	52	32	84	52	32
Общо	**84**	**52**	**32**	**84**	**52**	**32**

10.2 Движението на обезценката на активи през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на годината	52	
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода		
Начислена обезценка през периода		52
Обезценка в края на периода	**52**	**52**

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.		33
- до 1 година		33
Задължения по получени аванси	2	
-свързани лица (Приложение 17)	1	
Задължения към доставчици, в т.ч.:	39	32
- свързани лица (Приложение 17)	10	10
Задължения към персонала, в т.ч.:	28	29
- начислени компенсируеми отпуски	7	9
Осигурителни задължения, в т.ч.:	9	9
- за компенсируеми отпуски	1	3
Данъчни задължения, в т.ч.:	3	3
- данък върху доходите на физическите лица	2	3
Задължения по получени дългосрочни заеми	12453	12532
Други задължения	4	1
Общо	**12538**	**12639**

Като други краткосрочни задължения са представени задължения към застрахователи.

Задълженията на „Варимпекс" ООД по получени дългосрочни заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Други заеми								
евро	3600 хил. евро	30.07.2014 г.	6475		6475	6554		6554
евро	5000 хил. евро	20.04.2014 г.	5978		5978	5978		5978
Общо:			**12453**		**12453**	**12532**		**12532**

Получените заеми не са обезпечени и са с договорен лихвен процент до 8 %.

12. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Хотелиерски услуги	693	718
Наеми	2	
Общо	**695**	**718**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Продажби на дълготрайни активи	2	2
Получени обезщетения и неустойки	5	4
Общо	**7**	**6**

13. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	337	368
- вложени материали	148	189
- горива и енергия	88	72
- хотелско оборудване и материали	87	84
- канцеларски материали	3	5
- рекламни материали	1	6
- цветя	1	2
- вода	4	5
- работно облекло	2	5
- други	3	
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	191	197
- охрана	55	62
- разходи за комуникации	31	30
- наем	11	13
- комисионни	22	11
- реклама	2	2
- ремонтни работи	4	6
- консултантски услуги	8	12
- застраховки	17	22
- разходи за транспорт	4	4
- поддръжка автомобили	3	3
- абонамент	20	17
- други	14	15
3. Други разходи, в т.ч.:	62	365
- брак на активи		305
- данъци и такси	50	50
- разходи за командировки	1	
- балансова стойност на продадени активи	1	1
- други	10	9

14. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Средносписъчен брой на персонала	48	51
1.1. Управители	1	1
1.2. Специалисти с ръководни функции	5	6
1.3. Аналитични специалисти	3	3
1.4. Приложни специалисти	4	3
1.5. Помощни специалисти	35	38
2. Разходи за заплати, в т.ч.:	330	317
- на административния персонал	123	29
- на членовете на органите на управление	24	16
3. Разходи за социално осигуряване	59	52
4. Задължения към наети лица	28	29
5. Задължения към осигурителни организации	9	9

През текущата година са изплатени 6 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за неизползван отпуск.

В състава на разходите за възнаграждения и осигуровки се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски и дължимите социални и здравни осигуровки към тях.

15. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансовите приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	3	4
2. Отрицателни валутни разлики		1
3. Други финансови разходи	10	12
Общо	13	17
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви (Приложение 17)	218	218
Общо	218	218

16. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Загуба преди данъци	(232)	(587)
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %		
Разходи, непризнати за данъчни цели	182	540
Приходи, непризнати за данъчни цели	193	515
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Корпоративен данък		
Текущ разход за данък		
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	2	(13)
Разходи за данъци от печалбата	2	(13)

Счетоводната загуба на дружеството за 2011 г. и 2010 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

17. Сделки със свързани лица

За предприятието свързани лица по смисъла на СС 24 Оповестяване на свързани лица, са:

1. Владимир Владимирович Ломакин – Съдружник и Управител;
2. Елвира Михайловна Ломакина – Съдружник и Управител;
3. "Сън Сити Груп" ООД – Общо управление, чрез управленски персонал

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Предоставени заеми		
"Сън Сити Груп" ООД		640
		640
б) Възстановени предоставени заеми		
Елвира Ломакина	99	728
	99	728

в) Лихви по предоставени заеми		
Елвира Ломакина	173	196
"Сън Сити Груп " ООД	45	22
	218	218
г) Закупуване на стоки и услуги		
"Сън Сити Груп" ООД		8
		8

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
Елвира Ломакина, в т.ч.:	2400	2549
- предоставен заем	2400	2499
- лихви по предоставен заем		50
"Сън Сити Груп" ООД, в т.ч.:	707	662
- предоставен заем	640	640
- лихви по предоставени заеми	67	22
	3107	3211

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
"Сън Сити Груп" ООД, в т.ч.:	10	10
- от покупка на активи	10	10
Елвира Ломакина, в т.ч.:		
- надплатени суми	1	
	11	10

18. Финансово състояние

Показатели	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна загуба – хил. лв.	(232)	(587)
а/ от оперативна дейност	(437)	(788)
б/ от финансови операции	205	201
2. Загуба – хил. лв.	(234)	(574)
3. Обща ликвидност – коеф.	33.69	35.74
4. Бърза ликвидност – коеф.	29.61	31.45
5. Незабавна ликвидност – коеф.	0.19	0.70

Дружеството реализира загуби в резултат на което към 31 декември 2011 г. пасивите на дружеството надвишават сумата на активите му с 3981 хил. лв. Но тъй като дълготрайните материални активи на дружеството се оценяват по цена на придобиване, в резултат на което балансовата им стойност е значително по-ниска от справедливата им стойност, а така също дружеството има регулярни приходи и няма просрочени задължения, настоящият финансов отчет е изготвен на базата на предположението за действащо предприятие.

19. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Във връзка с претендирано от трето лице право на собственост върху имот на дружеството има решение на Варненски окръжен съд от 02.02.2012 г., съгласно което „Варимпекс" ООД следва да предаде на ищеца недвижим имот – земя и сграда с обща балансова стойност 1550 хил.лв. Решението на Варненски окръжен съд е обажалвано пред Варненски Апелативен съд, гражданското дело е разгледано в открито съдебно заседание и се очаква решение на Апелативен съд Варна.

През м. февруари 2012 г. е починал съдружникът Елвира Ломакина. Започнала е процедура по приемане на наследството от нейния наследник. След приключване на процедурата наследникът ще встъпи в правата и задълженията на починалия наследодател.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на "Варимпекс" ООД на 29.02.2012 г. с Протокол от 29.02.2012 г.