ГППДМП МАРИНОВА - ТАКОРОВА ООД
Годишен финансов отчет
31.12.2012

СЪДЪРЖАНИЕ

страница

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ 4

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 5

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 8

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 13

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 16

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (ПРЯК МЕТОД) 18

ОБЩИ ДАННИ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 20

Оповестяване на счетоводната политика 21

Промяна на счетоводната политика (НСФОМСП8) 26

ПОЯСНЕНИЯ 27

1. Справка за нетекущите активи към 31.12.2012 27

Поясненията от стр. 27 до 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

2. Дълготрайни материални активи 29

3. Търговски и други вземания 29

4. Пари и парични еквиваленти 29

5. Записан капитал 30

6. Финансов резултат 30

7. Търговски и други задължения 32

8. Приходи 32

9. Доходи на персонала 32

10. Данъци върху дохода 33

11. Обезценки 35

12. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет 35

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Регистрация

ГППДМП МАРИНОВА - ТАКОРОВА ООД (компанията) е регистрирано в Търговски регистър с ЕИК 201085176. Първоначалната регистрация на компанията е направена на 17.03.2010. Седалище и адрес на управление: гр. София, жк Хиподрума, бл. 105, вх. А, ап. 9.

Управление

ГППДМП МАРИНОВА - ТАКОРОВА ООД се представлява от: Виктория Маринова - Прокурист

Описание на дейността

Основната дейност на компанията е: Осъществяване на диагностика, лечение и наблюдение на дентално болни, консултации, профилактика и други.

Счетоводство и одит

Счетоводител – Пи Енд еЛ Консултинг ЕООД. Счетоводен софтуер – БизнесСофт

Обслужващи банки

Компанията има открити банкови сметки в: Първа Инвестиционна Банка АД

Действащо предприятие

Компанията изготвя финансовия отчет на база действащо предприятие.

Поясненията от стр. 27 до 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Преглед

Основни данни
Регистрираният капитал на дружеството е 1,000 лева, разпределен в 1,000 дялове с номинална стойност 1 лев.

Към края на отчетния период основният капитал е внесен 100 %.

Дружеството се управлява от Прокуриста Виктория Маринова.

Към 31.12.2012 компанията има персонал от 4 души, от които 2 по трудови договори и 2 по договор за управление и контрол.

Описание на дейността
Осъществяване на диагностика, лечение и наблюдение на дентално болни, консултации, профилактика и други.

Резултати от дейността за 2012 г.
Отчетени са приходи в размер на 31 хиляди лева.

Отчетени са разходи в размер на 35 хиляди лева.

Отчетени е финансов резултат в размер на (4) хиляди лева.

Финансови показатели за 2012 г.

Показатели за рентабилност

	31.12.2012	31.12.2011
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	(0.138)	0.3562
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(0.276)	0.5707
Коефициент на рентабилност на пасивите	(0.505)	4.7904

Показатели за дейността

	31.12.2012	31.12.2011
Коефициент на ефективност на разходите	0.8667	1.6466
Коефициент на ефективност на приходите	1.1538	0.6073

Показатели за ликвидност

	31.12.2012	31.12.2011
Текущи активи	1 442	21 876
Текущи вземания, текущи финансови активи и парични средства	1 442	21 876
Текущи вземания и парични средства	1 442	21 876
Парични средства	442	3 332
Текущи пасиви	8 370	2 329
Нетни ликвидни активи	(6 928)	19 547
Коефициент на обща ликвидност	0.1723	2.6135
Коефициент на бърза ликвидност	0.1723	2.6135
Коефициент на незабавна ликвидност	0.1723	2.6135
Коефициент на абсолютна ликвидност	0.0528	0.3980

Показатели за финансова автономност

	31.12.2012	31.12.2011
Коефициент на финансова автономност	1.8302	8.3943
Коефициент на задлъжнялост	0.5464	0.1191

Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Няма

Дата:
16.02.2013

Ръководител: .....
/Виктория Маринова/

"ГППДМП МАРИНОВА-ТАКОРОВА" ООД
СОФИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

валута лев
стойности в хиляди лева

АКТИВ	31.12.2012	31.12.2011
А.Записан, но невнесен капитал	-	-
Б. Нетекущи активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност	-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	-	-
3. Търговска репутация	-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	-	-
Общо за група I	-	-
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.	-	-
Земи	-	-

ПАСИВ	31.12.2012	31.12.2011
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	1	1
II. Премии от емисии	-	-
III. Резерв от последващи оценки	-	-
IV. Резерви		
1. Законови резерви	-	-
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции	-	-
3. Резерв съгласно учредителен акт	-	-
4. Други резерви	-	-
Общо за група IV	-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.		

Сгради	-	-
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	22	-
3. Съоръжения и други	-	-
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	-
Общо за група II	**22**	-
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група	-	-
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	-	-
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	-	-
5. Дългосрочни инвестиции	-	-
6. Други заеми	-	-
7. Изкупени собствени акции	-	-
номинална стойност	-	-
Общо за група III	-	-
IV. Отсрочени данъци	-	-
Общо за раздел Б	**22**	-

неразпределена печалба	18	7
непокрита загуба	-	-
Общо за група V	**18**	**7**
VI. Текуща печалба (загуба)	**(4)**	**11**
Общо за раздел А	**15**	**19**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	-	-
2. Провизии за данъци, в т.ч.	-	-
отсрочени данъци	-	-
3. Други провизии и сходни задължения	-	-
Общо за раздел Б	-	-
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.	-	-
до 1 година	-	-
над 1 година	-	-
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	-	-
до 1 година		

В. Текущи активи					
I. Материални запаси					
1. Суровини и материали	-		-	-	-
2. Незавършено производство	-		-	-	-
3. Продукция и стоки, в т.ч.	-		-	-	-
продукция	-		-	-	-
стоки	-		-	-	-
4. Предоставени аванси	-		-	-	-
Общо за група I	-		-	-	-
II. Вземания					
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	1		18	-	-
над 1 година	-		-	-	-
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.	-		-	-	-
над 1 година	-		-	-	-
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-		-	-	-
над 1 година	-		-	-	-
3. Получени аванси, в т.ч.	-		-	-	-
до 1 година	-		-	-	-
над 1 година	-		-	-	-
4. Задължения към доставчици, в т.ч.	-		-	-	-
до 1 година	-		-	-	-
над 1 година	-		-	-	-
5. Задължения по полици, в т.ч.	-		-	-	-
до 1 година	-		-	-	-
над 1 година	-		-	-	-
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	-		-	-	-
до 1 година	-		-	-	-
над 1 година	-		-	-	-
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-		-	-	-
до 1 година	-		-	-	-
над 1 година	-		-	-	-

4. Други вземания, в т.ч.	-	-
над 1 година	-	-
Общо за група II	**1**	**18**
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	-
2. Изкупени собствени акции	-	-
номинална стойност	-	-
3. Други инвестиции	-	-
Общо за група III	-	-
IV. Парични средства, в т.ч.	-	**3**
в брой	-	3
в безсрочни сметки (депозити)	-	-
Общо за група IV	-	**3**
Общо за раздел В	**1**	**21**
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-

8. Други задължения, в т.ч.	8	2
до 1 година	8	2
над 1 година	-	-
- към персонала	1	1
до 1 година	1	1
над 1 година	-	-
- осигурителни задължения	-	-
до 1 година	-	-
над 1 година	-	-
- данъчни задължения	-	1
до 1 година	-	1
над 1 година	-	-
Общо за раздел В, в т.ч.	**8**	**2**
до 1 година	**8**	**2**
над 1 година	-	-
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	-	-
финансирания	-	-
приходи за бъдещи периоди		

Сума на актива	23	21	Сума на пасива	23	21

Дата:

16.02.2013

Съставител: .....
/Валентина Василева, Пи енд еЛ Консултинг ЕООД/

Ръководител: .....
/Виктория Маринова/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 04.03.2013.

Поясненията от стр. 27 до 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

валута на стойности в лев
хиляди лева

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	14	8
а) суровини и материали	11	3
б) външни услуги	3	5
3. Разходи за персонала, в т.ч.	15	11
а) разходи за възнаграждения	14	10
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	1	1
- осигуровки, свързани с пенсии	1	1
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	6	-
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	6	-
- разходи за амортизация	6	

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	31	31
а) продукция	-	-
б) стоки	-	-
в) услуги	31	31
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
4. Други приходи, в т.ч.:	-	-
- приходи от финансирания	-	-
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	**31**	**31**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- приходи от участия в предприятия от група		

- разходи от обезценка	-	-		
б) разходи от обезценка на текущи активи	-	-	6. Приходи от други инвестиции в заеми, признати като нетекущи активи, в т.ч.:	-	-
5. Други разходи, в т.ч.	-	-	- приходи от предприятия от група	-	-
а) балансова стойност на продадени активи	-	-	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	-
б) провизии	-	-	а) приходи от предприятия от група	-	-
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**35**	**19**	б) положителни разлики от операции с финансови активи	-	-
6. Разходи от обецзенка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.	-	-	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-	**Общо финансови приходи (5+6+7)**	-	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	-	-			
а) разходи, свързани с предприятия от група	-	-			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	-			
Общо финансови разходи (6+7)	-	-			
8. Печалба от обичайна дейност	-	12	8. Загуба от обичайна дейност	4	-
9. Извънредни разходи	-	-	9. Извънредни приходи	-	-
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**35**	**19**	**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	**31**	**31**

10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	-	12	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	4	-
11. Разходи за данъци от печалбата	-	1			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	-	11	11. Загуба (10+ред 11 и 12 от Раздел А)	4	-
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	**35**	**31**	**Всичко (Общо приходи+11)**		**31**

Дата:

16.02.2013

Съставител: .....
/Валентина Василева, Пи енд ел Консултинг ЕООД/

Ръководител: .....
/Виктория Маринова/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 04.03.2013.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

валута стойности в лев
хиляди лева

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи преоценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупуване на собствени акции	Резерви съгласно учредителен акт	други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1.Салдо в началото на отчетния период	1	-	-	-	-	-	-	7	-	11	**19**
2. Промени в счетоводната политика	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. Грешки	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1	-	-	-	-	-	-	7	-	11	**19**
5. Изменения за сметка на обствениците, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

6. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4)	**(4)**
7. Разпределения на печалба, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- за дивиденти	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Покриване на загуба	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Последавщи оценки на активи и пасиви	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- увеличение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- намаление	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	11	-	(11)	-
11. Салдо към края на отчетния период	1	-	-	-	-	-	-	18	-	(4)	**15**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+-12)	**1**	-	-	-	-	-	-	**18**	-	**(4)**	**15**

Дата:

16.02.2013

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 04.03.2013.

Съставител: .....
/Валентина Василева, Пи ЕндЕл Консултинг ЕООД/

Ръководител: .....
/Виктория Маринова/

Поясненията от стр. 27 до 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (пряк метод)

валута лев
стойности в хиляди лева

	01.01.2012-31.12.2012			01.01.2011-31.12.2011		
	Постъпления	**Плащания**	**Нетен поток**	**Постъпления**	**Плащания**	**Нетен поток**
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	30	14	**16**	31	7	**24**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	14	**(14)**	-	11	**(11)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	1	**(1)**	-	1	**(1)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**30**	**29**	**1**	**31**	**19**	**12**
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	10	**(10)**	-	18	**(18)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**10**	**(10)**	-	**18**	**(18)**
Парични потоци от финансираща дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	12	6	**6**	31	32	**(1)**
Всичко парични потоци от финансираща дейност (В)	**12**	**6**	**6**	**31**	**32**	**(1)**

	(3)	(7)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**3**	**10**
Парични средства в началото на периода		**3**
Парични средства в края на периода	-	

Съставител: .....
/Валентина Василева, Пи енд еЛ Консултинг ЕООД/

Ръководител: .....
/Виктория Маринова/

Дата:

16.02.2013

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 04.03.2013.

ОБЩИ ДАННИ ЗА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и обхваща периода 01.01.2012-31.12.2012. Използваната база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стчетоводен стандарт изисква прилагането на справедлива стойност. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя годишен финансов отчет на база на принципа на начисляването. Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата във финансовия отчет е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго. Годишният финансови отчет е одобрен за издаване от Управителния съвет на 04.03.2013.

Сравнителната информация във финансовия отчет е представена както следва: Баланс - 31.12.2011, Отчет за приходите и разходите - 01.01.2011 - 31.12.2011, Отчет за паричните потоци - 01.01.2011 - 31.12.2011.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Оповестяване на счетоводната политика

Счетоводната политика на компанията се изготвя на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2002 г. и НСФОМСП. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на НСФОМСП. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Счетоводните документи се подреждат в класьори със следните примерни папки –Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставчици се подреждат входящите фактури, квитанции; в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти; в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери; в папка Банки се подрежда банковата поща (платежни документи, банкови парагони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.); в папка Начисления се подреждат всички останали документи, носещи счетоводна информация.

Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преоценки и др. Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката. Компанията използва вътрешни счетоводни документи. Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на НСФОМСП1, НСФОМСП7, НСФОМСП8 и НСФОМСП34. Годишният финансов отчет се изготвят към 31 Декември на съответната година. Финансовият отчет включва: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци, пояснителни приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността. Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП7 по прекия метод. Отчетът за приходите и разходите се изготвя на база на НСФОМСП1 и НСФОМСП8 в двустранна форма. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване се прилагат правилата на НСФОМСП10.

Дълготрайни материални активи (ДМА)

ДМА се признават, когато отговарят на условията за ДМА според условията на НСФОМСП16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ДМА. Когато ДМА са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ДМА по останалите показатели, се признават за текущ разход. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ДМА от 700 лева. ДМА се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на НСФОМСП16. Последващите разходи по ДМА са:

- Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.

- Разходи за подобрение на актива. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ДМА като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия ДМА е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ДМА подобрение, което е под определения стойностен праг за ДМА.

При последващата оценка на ДМА компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ДМА се оценяват по цената на придобива минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ДМА се осъществявя по реда и условията на НСФОМСП36.

Групи ИСМ: Земи, Подобрения върху земите, Сгради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ДМА

Амортизационна политика за ДМА

Компанията приема остатъчна стойност от всички ДМА в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ДМА. Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ДМА Сроковете за амортизиране на ДМА са определени по групи ДМА както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)

- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ДМА – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ДМА. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ДМАе изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ДМА. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ДМА, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи

Компанията прилага НСФОМСП36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: дълготрайни материални и нематериални активи, финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи, представляващи инвестиции, които са изключени от обсега на НСФОМСП32 и които са определени в НСФОМСП27, НСФОМСП28, НСФОМСП31. Обезценката на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението модул((балансова стойност – възстановима стойност)/балансова стойност) < 10%

Данъци за печалбата

Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на НСФОМСП12.

Фундаментални грешки

Грешките се отчитат по реда на НСФОМСП8. Под фундаментална грешка се разбира грешка, която е със сума по-голяма от 0.8 % от балансовото число за годината на грешката, но не по малка от 500 лева. Проверката за наличие на основание за прилагане на принципите за отчитане на фундаментална грешка се прави за всяка грешка поотделно, като единствено за приходите и разходите, които счетоводен стандарт позволява да се нетират е възможно проверката да се прави за нетираната сума. Всички грешки, които не отговарят на критериите за фундаментална грешка се отчитат през текущия отчетен период като текущи приходи и разходи за дейността.

Приходи и разходи за бъдещи периоди

Приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за такива, само когато стойността им е над определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Ако стойността им е под определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за текущи приходи и разходи.

Инвентаризация

Преди съставянето на годишния финансов отчет компанията извършва инвентаризация на активите и пасивите. Инвентаризацията се осъществява чрез комисия, назначена със заповед на ръководството на компанията и се документира с протокол от инвентаризация.

Доходи на персонала

По реда на НСФОМСП19 компанията признава разходи от неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски към датата на годишния финансов отчет и обратни проявления през съответната година. Краткосрочните доходи се признават към края на месеца, за който се отнася извършения от персонала труд.

Приходи

Признаването на приходите от дейността на дружеството се осъществява по реда и условията на НСФОМСП18 – Приходи,.

Приходи от продажба на стоки и продукция: Компанията реализира приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията признава приходите от продажба на стоки и продукция, когато са изпълнени условията на т.6.1 от НСФОМСП18.

Приходи от услуги: Компанията реализира приходи от услуги. Признаването на прихода от услуги се извършва на база на етапа на завършеност на сделката и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен, когато са изпълнени всички условия на т.7.2 от НСФОМСП18. Компанията приема метода на проверка на извършената работа, като метод за определяне на етапа на завършеност на сделката по отношение признаване на приход от услуги по реда на НСФОМСП18. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава. Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходи от лихви: Приходите от лихви се признават, ако са изпълнени условията на т.8.2 от НСФОМСП18.

Промяна на счетоводната политика (НСФОМСП8)

За периода 01.01.2012-31.12.2012 не е правена промяна на счетоводната политика.

ПОЯСНЕНИЯ

1. Справка за нетекущите активи към 31.12.2012

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 постъпилите през периода	на излезлите 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		
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				-			-				-			-	-
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-

Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.				-		-				-			-	-	
- Земи				-		-				-			-	-	
- Сгради				-		-				-			-	-	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		28		**28**		**28**		6		**6**			**6**	**22**	
3. Съоръжения и други				-		-				-			-	-	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				-		-				-			-	-	
Общо за група II:	-	**28**	-	**28**	-	-	**28**	-	**6**	-	**6**	-	-	**6**	**22**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				-		-				-			-	-	
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-		-				-			-	-	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-		-				-			-	-	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-		-				-			-	-	

5. Дългосрочни инвестиции				-			-			-			-			-		
6. Други заеми				-			-			-			-			-		
7. Изкупени собствени акции				-			-			-			-			-		
Общо за група III:				-			-			-			-			-		
VI. Отсрочени данъци	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	-	**28**	-	**28**	-	-	**28**	-	**6**	-	**6**	-	-	**6**	**22**			

2. Дълготрайни материални активи

Динамиката на Дълготрайните материални активи е представена в т.1 от Пояснения

3. Търговски и други вземания

	31.12.2012	**31.12.2011**
Вземания от доставчици по аванси	1	18
	1	**18**

4. Пари и парични еквиваленти

Поясненията от стр. 27 до 35 представляват неразделна част от финансовия отчет

	31.12.2012	31.12.2011
Пари в каси в лева		3
		3

5. Записан капитал

Елементи на капитала

	31.12.2012	31.12.2011
Елемент на капитала	дял	дял
Брой елементи записан капитал	**1 000**	**1 000**
Брой елементи внесен капитал	1 000	1 000

Движение на елементите на капитала

съдружници/акционери	01.01.2012		увеличение	намаление	31.12.2012	
Мирела Бориславова Маринова	1	99.00%			1	99.00%
Калин Кирилов Шияков	0	1.00%			0	1.00%
	1	**100.00%**	-	-	**1**	**100.00%**

6. Финансов резултат

	Печалба	Загуба	Общо
Към 01.01.2011			
Балансова стойност	7		7

Промени през периода 01.01.2011 - 31.12.2011			
Генериран финансов резултат	11	-	11
Покриване на загуба			-
Начислен дивидент			-
Увеличение капитал с печалба			-
Транфер печалба в резерви			-
Други			-
Общо промени	11	-	11
Към 01.01.2012			
Балансова стойност	18	-	18
Промени през периода 01.01.2012 - 31.12.2012			
Генериран финансов резултат	-	(4)	(4)
Покриване на загуба			-
Начислен дивидент			-
Увеличение капитал с печалба			-
Транфер печалба в резерви			-
Други			-
Общо промени	-	(4)	(4)

Към 31.12.2012			
Балансова стойност	18	(4)	14

7. Търговски и други задължения

	31.12.2012	31.12.2011
Други задължения към държавата		1
Задължения към персонала	1	1
Задължения към собственици	7	
	8	**2**

8. Приходи

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Приходи от продажба на услуги	31	31
	31	**31**

9. Доходи на персонала

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Разходи	**15**	**11**
Разходи за възнаграждения	14	10
Разходи за осигуровки	1	1

	31.12.2012	31.12.2011
Задължения	**1**	**1**
Задължения към персонала	1	1

10. Данъци върху дохода

	01.01.2012-31.12.2012	01.01.2011-31.12.2011
Приходи	31	31
Разходи	35	19
Загуба/Печалба преди преобразуване	(5)	12
Увеличения на финансовия резултат (постоянни данъчни разлики)	-	-
Лихви НАП	-	-
Намаление на финансовия резултат (постоянни данъчни разлики)	-	-
Увеличения на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	6	-
Счетоводни амортизации	6	-
Намаление на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	6	-
Данъчни амортизации	6	-
Обратно проявление на актив от загуба	-	-
Остатък от данъчна загуба за приспадане, отчитана по различна от новата данъчна ставка, в случаите на промяна на данъчната ставка	-	-

Обратно проявление на временни данъчни разлики (водещи до увеличения на дан. фин.резултат)	-	-
Обратно проявление на временни данъчни разлики (водещи до намаления на дан. фин.резултат)	-	-
Загуба/Печалба след постоянни данъчни разлики	(5)	12
Загуба/Печалба след временни данъчни разлики, но преди обратни проявления	(5)	12
Данъчна загуба/печалба	(5)	12
Ставка корпоративен данък	10.00%	10.00%
Ставка корпоративен данък за следващи години	10.00%	10.00%
Разходи за данъци	-	**(1)**
Данък върху данъчния финансов резултат	-	(1)
Данък върху временните данъчни разлики	-	-
Неизползвани данъчни загуби (актив от загуба)	-	-
Отписване/възникване на актив от загуба при промяна на ставка	-	-
Отписване на актив от загуба поради отпадане на възможност за приспадане	-	-
Загуба/Печалба	(4)	11
Надвнесен данък от минали години	-	-
Направени авансови вноски през годината	-	-
Преотстъпен корпоративен данък	-	-
Размер на преотстъпения данък по чл.189б от ЗКПО	-	-
Увеличение / намаление на данъка от счетоводни грешки		

	-	-
Окончателен корпоративен данък за внасяне	-	(1)
Надвнесен корпоративен данък	-	-

11. Обезценки

В процеса на изготвяне на годишния финансов отчет е направена проверка за обезценка на активите. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

12. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата към която е съставен годишния финансов отчет, до датата, на която е одобрен за издаване (04.03.2013) не са настъпили съществени за дейността на компанията некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.