

Финансов отчет
31 декември 2011 г.

ЗЗ 2С Трифонов и сие - СД



ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До управителния съвет на СД "2С Трифонов и Сие"

Уважаеми господа,

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията СД"2С Трифонов и Сие", включващ счетоводния баланс към 31 декември 2011г. и отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения и несъответствия 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 предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.

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

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

Мнение

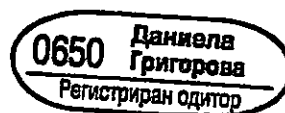
В резултат на това удостоверяваме, че по наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на компанията СД"2С Трифонов и Сие"

СД"2С Трифонов и Сие"
Финансов отчет
2011 г.

2

към 31 декември 2011г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Даниела Кънчева Григорова
[Регистриран одитор]



20.02.2012 година

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	4
Баланс	5-7
Отчет за доходите	8-9
Отчет за паричните потоци (пряк метод)	10-11
Отчет за промените в собствения капитал	12-13
Приложение към финансовия отчет	14-30"

Годишен доклад за дейността

на СА „2С-Трифонов и сие“ за периода 01.01.2011- 31.12.2011 година

1. Представяне на дружеството

1.1. Наименование, седалище и адрес на управление

СД „2С-Трифонов и сие“, със седалище и адрес на управление ж.к. Младост 1, бл. 1В, ап. 54

тел./факс 02/426-54-10, e-mail: st@ips-bg.net, вписано в търговския регистър при Софийски градски съд по ф.д. 2143/1989 г., ИН 040430771, ИН по ЗДДС BG040430771

1.2. Предмет на дейност и срок

СД „2С-Трифонов и сие“ се занимава с производство и поддръжка на токозахранващи системи, непрекъсваеми токозахранващи устройства (UPS), токоизправители, DC/DC преобразуватели и разработка на електроника по заявка на клиента.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

2. Финансово състояние

Дружеството е избрало двустранната форма на счетоводния баланс, съгласно изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Изготвен е индивидуален сметкоплан, съобразен с промените в счетоводното законодателство. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени, като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места в справката за оповестяване на счетоводната политика.

СД „2С-Трифонов и сие“ завършва отчетния период с облагаема печалба след финансово преобразуване в размер на 158 080.02 лв., в резултат на приходите от дейността /продажба на продукция, продажба на услуги и други продажби/

3. Важни събития след датата на изготвянето на финансовия отчет

След датата на изготвянето на финансовия отчет и доклада за дейността на предприятията, няма настъпили важни събития, които би следвало да бъдат оповестени.

4. Прогнози за бъдещото развитие на дружеството

Дружеството прогнозира за бъдещи периоди, договорни взаимоотношения със следите фирми:

- МОНБАТ АД, свързани с развитието и разширението на завода и изграждане на нови мощности
- ИА "ЕСМИС", във връзка с изграждането на технически съоръжения при обединяване на мрежите на държавните администрации
- МАКС ТЕЛЕКОМ ООД, във връзка с изграждане и разширението на мрежата
- ДРУГИ

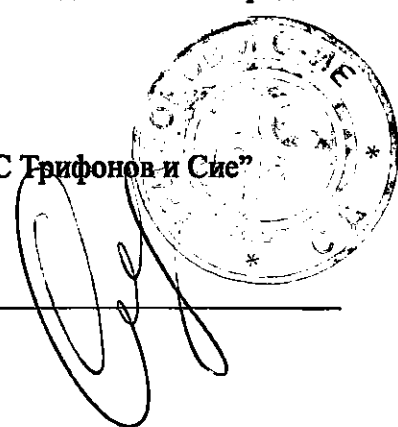
5. Действия в научно изследователската и развойна дейност

През отчетната година, дружеството непрекъснато извършва изследователска и развойна дейност, в следствие на което, внедрява новоразработени и единствени по рода си продукти.

София, 25.01.2012 г.

Стоил Трифонов

Р-л СД "2С Трифонов и Сие"



Баланс

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща год.	Преходна год.		Текуща год.	Преходна год.
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
B. Негекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал		
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност	101		III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Преоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	2444	2444	Общо за група IV:	0	0
-земи	2444	2444	V. Натрупана печалба (загуба) от минвали години, в т.ч.:	3807	3488
-сгради			-неразпределена печалба	3807	3488
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	7	2	-непогасити загуба		
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	3807	3488
4. Преоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		17	VI. Текуща печалба (загуба)	142	274
Общо за група II:	2552	2463	Общо за раздел A:	3949	3762
III. Дългосрочни финансови активи			B. Провизии и сконани задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни		

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

		задания					
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		876	876				0
6. Други заеми							
7. Изкупени собствени акции						0	0
НОМИНАЛНА СТОЙНОСТ ХИЛ. ЛВ.							
Общо за група III:		876	876				
IV. Отсрочени данъци							696
Общо за раздел Б:		3339	3428			98	99
В. Текущи (краткотрайни) активи						500	597
I. Материални запаси							0
1. Суровини и материали							
2. Незавършено производство							
3. Продукция и стоки, в т.ч.:						198	143
-продукция						198	143
-стоки							
4. Предоставени аванси						0	0
Общо за група I:		0	0				
II. Вземания							
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		213	88			0	0
всичко за група I:							
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:		37	32				

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

СД"2С Трифонов и Сие"
Финансов отчет
2011 г.

7

нвд 1 година				7. Задавания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	0
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				ао 1 година			
нвд 1 година				нвд 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:	24	2		8. Други задавания, в т.ч.	13	18	18
нвд 1 година				ао 1 година	13	18	18
Общо за група II:	274	124		нвд 1 година			
III. Инвестиции				-към персонала, в т.ч.:	9	4	4
1. Акции и дялове в предприятия от група				ао 1 година	9	4	4
2. Изкупени собствени акции				нвд 1 година			
номинална стойност хил. лв.				-осигурителни задавания, в т.ч.:	3	1	1
3. Други инвестиции				ао 1 година	3	1	1
Общо за група III:		0		нвд 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:				-данъчни задавания, в т.ч.:	1	13	13
-в брой	1658	1325		ао 1 година	1	13	13
-в безсрочни сметки (депозити)	34	57		нвд 1 година			
Общо за група IV:	1692	1382		Общо за раздел В, в т.ч.:	809	857	857
Общо за раздел В:	1966	1506		ао 1 година	711	260	260
Г. Разходи за бъдещи периоди				нвд 1 година	98	597	597
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
				-финансирания			
				-приходи за бъдещи периоди	636	226	226
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	5394	4845		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	5394	4845	4845

Дата на съставяне: 25.01.2012 г.

Съставил: М. Трифонова

Ръководител: Ст. Трифонов

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Даннела
0650 Григорова
Регистриран одитор

Отчет за доходите

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща год.	Преходна год.		Текуща год.	Преходна год.
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		924
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1302	414	а) продукция	1461	490
а) суровини и материали	747	187	б) стоки		
б) външни услуги	555	227	в) услуги	248	434
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	154	72	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	131	61	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	23	11	4. Други приходи, в т.ч.:	3	6
- осигуровки, свързани с пенсии		8	-приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	2	3	Общи приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1712	930
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	2	3	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
-разходи за амортизация	2	3	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекучи (дългосрочни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	43	61	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

СД"2С Трифонов и Сие"
Финансов отчет
2011 г.

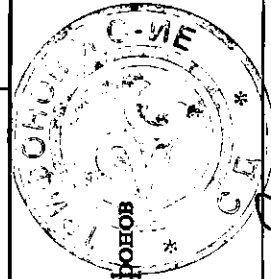
9

а) балансова стойност на продадените активи	1501	550	а) приходи от преаприрания от група	
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)			в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	
6. Разходи от обесценка на финансови активи, включително известията, признати като текущи (вратосрочни) активи			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	53	76		
а) разходи, свързани с преаприрания от група				
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				
Общо финансови разходи (6 + 7)	53	76		
8. Печалба от обичайна дейност	159	304	8. Загуба от обичайна дейност	
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	1554	626	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	930
10. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)	158	304	10. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)	0
11. Разходи за данъци от печалбата	16	30		
12. Други данъци, ватеритивни на корпоративния данък				
13. Печалба (10—11—12)	142	274	11. Загуба (10+ред11 и 12от раздел А)	0
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 +13)	1712	930	Всичко (Общо приходи + 11)	930

Дата на съставяне: 25.01.2012г

Съставил: М.Трифонов

Ръководител: Ст.Трифонов



Данкела
0650 Трифорова
Регистриран одитор

Приложениято към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Презходен период		
	Постыл- ления	Плаща-ния	Нетен поток	Постыл- ления	Плаща-ния	Нетен поток
a	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контакти	2398	1486	912	1164	474	690
2. Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи, аържани за търговски цели						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		147	(147)		77	(77)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		8	(8)		14	(14)
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци от печалба		22	(22)			
7. Плащания при разпределения на печалба		43	(43)		32	(32)
8. Други парични потоци от основна дейност		231	(231)		144	(144)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	2398	1937	461	1164	741	423
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		7	(7)	1	(1)	1
2. Парични потоци, свързани с краткотрайни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни						
4. Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания						
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	7	(7)	1	(1)	1
B. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от сметиране и обратно придобиване на ценни книжа						

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.



Ръководител: Ст. Трифонов



Дангела
0650 Григоровва
Регистриран одитор

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Ръководител: Ст. Трифонов

Дата на съставяне: 25.01.2012г

Даниела Григорова
0650
Регистратор и администратор

Приложението към финансовия отчет представлява неразделна част от него.

Приложение към финансовия отчет

1 Обща информация

Дружеството СД„С Трифонов и Сие“ проектира, произвежда и поддържа токозахранващи устройства, токоизправители, непрекъсваеми токозахранвания UPS, инвертори, DC/DC преобразуватели, разработва електроника по заявка на клиента. Сертифицирана е по международната система по качество ISO9001:2000.

Дружеството е регистрирано като събирателно дружество в Софийски градски съд по ф.д. 2143/1989 г., ИН 040430771, ИН по ЗДДС BG040430771 .

Седалището и адресът на управление на Дружеството е ж.к. Младост 1, бл. 1В, ап. 54 тел./факс 02/426-54-23, e-mail: st@ips-bg.net. Производствената база на фирмата е в ж.к. Дружба 2, ул. Обиколна 111..

Средно-списъченият брой на персонала към 31.12.2011г. е 28 човека.

Организационната схема на фирмата е следната:

Ръководител,

Отдел Производство – Директор производство, Управител на склад, Началник МТС, Завеждащ входящ контрол

Отдел “Разработки”,отдел “Продажби”, счетоводен отдел и личен състав, сервиз, отдел по качеството, отдел ЕОИ.

Ръководителят на предприятието, Стоил Рангелов Трифонов, е с висше техническо образование. Той представлява фирмата, определя фирмената политика, управлява и контролира ръководителите на всички отдели във фирмата, назначава персонала във фирмата, прекратява трудовите правоотношения, налага наказания и поощрява служителите във фирмата, пази фирмената тайна и защитава авторитета и имиджа на фирмата. Персоналът на фирмата е с висше и средно специално образование, има и двама студенти.

2 Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовите отчети

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

2.2 Общи положения

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

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

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представените финансови отчети са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че тези оценки са базирани на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, то реалните резултати могат да бъдат различни от направените оценки и допускания.

2.3 Инвестиции в дъщерни дружества

"Интернешънъл Пауър Съплай" ЕООД /IPS- International Power Supply Ltd/ е новосъздадена фирма, която е 100% собственост на СД "2С-Трифонов и Сие". Тя е създадена с цел представянето ни на външни пазари, подобряване комуникациите с клиентите, изграждане имиджа и устойчивия растеж на компанията. "Интернешънъл Пауър Съплай" ЕООД поема изцяло дейностите свързани с маркетинга и продажбата на продуктите на СД "2С-Трифонов и Сие", както и контакта с клиентите.

2.4 Инвестиции в асоциирани предприятия

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

2.5 Сделки в чуждестранна валута

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

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

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

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

2.6 Приходи и разходи

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

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход. Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в Отчета за приходи и разходи в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход. Приходи и разходи за лихви се отчитат на принципа на начислението.

2.7 Получени заеми

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизируема стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в Отчета за приходи и разходи за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

2.8 Репутация

Положителна репутация

Превишението на стойността на придобиване над стойността на нетните активи, получена от справедливите стойности на придобитите разграничими активи и пасиви справедливата стойност на придобитите разграничими активи и пасиви към датата на разменната операция, представлява положителна репутация и се завежда като актив на Дружеството. Репутацията се отчита по стойност, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Възприетият от придобиващото предприятие амортизационен метод за положителната репутация трябва да отразява начина, по който се очаква да се консумират бъдещите икономически изгоди. Когато не може обосновано да се определи начинът, по който се очаква да се консумират бъдещите икономически изгоди, се прилага линейният метод. Полезният живот на положителната репутация като предвиждане за бъдещето се отнася за ограничен период и не следва да надхвърля 5 години освен в редките случаи, когато има убедителни доказателства, че този период трябва да е по-голям. Репутацията се тества на годишна база за необходимост от обезценка.

Отрицателна репутация

Превишението на справедливата стойност на придобитите разграничими активи и пасиви над стойността на придобиване към датата на разменната операция, представлява отрицателна репутация.

Отрицателната репутация в размера определен като очаквани бъдещи загуби и разходи, установени надеждно в плана за придобиване на Дружеството, които не представляват разграничими пасиви към датата на придобиване, следва да се отчете като приход в Отчета за приходи и разходи, в периода в който се отчитат очакваните загуби и разходи.

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

Нематериалните дълготрайни активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на неговата покупна цена, както и всички платени мита, несъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

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

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

Избраният праг на същественост за нематериалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

2.10 Дълготрайни материални активи

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

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

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

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

- | | |
|------------------------|------------|
| • Машини | 3 години |
| • Транспортни средства | 4 години |
| • Стопански инвентар | 6-7 години |
| • Компютри | 2 години |
| • Други | 6-8 години |

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

Избраният праг на същественост за материалните дълготрайни активи на Дружеството е в размер на 700.00 лв.

2.11 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг, правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя, в случаите в които лизингополучателят понася съществените рискове и възнаграждения от собствеността на наетия актив.

Дружеството няма сключени лизингови договори.

2.12 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив базирана на пазарни условия и стойността в употреба.

2.13 Инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на капитала или и за двете, отколкото за:

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

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

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

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

Дружеството не отчита инвестиционни имоти.

2.14 Финансови активи

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

Финансовите активи се признават на датата на уреждането.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която е справедливата стойност на платеното възмездяване и съответните разходи по сделката.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци, или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Финансови активи на разположение за продажба са онези финансови активи, които не са кредити и вземания възникнали в предприятието, инвестиции държани до падеж или финансови активи държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата им стойност се отразяват в Отчета за приходи и разходи, за отчетния период, в който е възникнала промяната

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

2.15 Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Финансовите, административните, извънредните и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, преди обезценката.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретната идентификация на стойността на материалните запаси.

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

2.16 Данъци върху дохода

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

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив

по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само до степен, че съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Значителна част от промените в отсрочените данъчни активи или пасиви се отразяват като компонент на разхода за данък в Отчета за приходи и разходи за периода. Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви дължаща се на промяна в справедливата стойност на активи или пасиви, която е отразена директно в капитала – такива като преоценка на земя – се отразяват директно в капитала.

2.17 Пари и парични еквиваленти

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

2.18 Капитал

Поради вида си Дружеството няма регистриран капитал.

2.19 Пенсионни и други задължения към персонала.

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

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск, в случаите в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

2.20 Финансови пасиви

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

Финансовите пасиви се признават тогава, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи свързани с лихви се признават като финансови разходи в Отчета за приходи и разходи.

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

Дивидентите платими на акционерите на Дружеството се признават, когато дивидентите са одобрени от Общото събрание.

2.21 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението

Дружеството няма отчетени такива .

Провизиите се преглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на баланса. Ако вече не е вероятно, че ще е необходим изходящ поток ресурс за уреждане на задължението, то провизията следва да се отпише.

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

2.22 Договори за строителство

Дружеството няма отчетени такива .

3 Дълготрайни материални, нематериални и финансови активи

Показатели		Проектиране															Балансов	
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. Нематериални активи																		
1. Продукти от развойна дейност			101		101			101								0	101	
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни активи		2			2			2	2							2		
3. Търговска репутация					0			0								0		
Общо за група I:		2	101	0	103	0	0	103	2	0	0	2	0	0	2	2	101	
III. Дълготрайни материални активи																		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		2444	0	0	2444	0	0	2444	0	0	0	0	0	0	0	0	2444	
- земи		2444			2444			2444								0		
- сгради					0			0								0		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		160	8		168			168	158	3						161	7	
3. Съоразения и други		40			40			40	40							40	0	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		17		17	0			0								0	0	
Общо за група II:		2661	8	17	2652	0	0	2652	198	3	0	201	0	0	201	2451		
III. Дългосрочни финансови активи																		
1. Акции и дялове в предприятия от групата					0			0								0		
2. Предоставени заеми на предприятия от групата					0			0								0		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия					0			0								0		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия					0			0								0		
5. Дългосрочни инвестиции		876			876			876								0		
6. Други заеми					0			0								0		
7. Изкупени собствени акции					0			0								0		
Общо за група III:		876	0	0	876	0	0	876	0	0	0	0	0	0	0	876		
IV. Отсрочени данъци																		
Общо текущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)		3539	109	17	3631	0	0	3631	200	3	0	203	0	0	203	3428		

- 4 **Инвестиционни имоти**
- 5 **Лизинг**
- 6 **Инвестиции в дъщерни дружества**
- 7 **Инвестиции в асоциирани предприятия**
- 8 **Репутация**

9 **Дългосрочни финансови активи**

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

9.1 **Дългосрочни финансови активи на разположение за продажба**

Сумите представени в баланса на Дружеството са определени на база публикуваните пазарни цени на съответните ценни книжа на активен пазар.

Ценните книжа са субект на финансов риск по отношение изменение на цените на активния пазар.

Справедливата стойност на тези инвестиции не може да бъде определена надеждно и затова те са отразени в баланса на Дружеството по цена на придобиване.

9.2 **Предоставени заеми**

- 10 **Отсрочени данъчни активи и пасиви**
- 11 **Материални запаси**
- 12 **Договори за строителство**
- 13 **Търговски вземания**

	2011 ’000 лв	2010 ’000 лв
Търговски вземания, общо	213	88

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

	2011 ‘000 лв
МОНБАТ АД	38
Ай Пи Ес ЕООД	170

Търговските вземания са дължими в срок от 60 дни и не съдържат ефективна лихва. Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на Дружеството не идентифицира специфичен кредитен риск.

14 Други вземания

	2011 ‘000 лв	2010 ‘000 лв
Надвнесен корпоративен данък	10	4
ДДС за възстановяване	14	
Задължения по съучастия	37	32

15 Инвестиции

	2011 ‘000 лв	2010 ‘000 лв
Други инвестиции:	876	876

Всички представени суми са определени посредством публикувани котировки на изброените ценни книжа на активен пазар.

16 Разходи за бъдещи периоди

17 Капитал

18 Дългосрочни задължения над 5 години

	2011 ‘000 лв	2010 ‘000 лв
Задължения към финансови предприятия	500	597

19 Задължения, за които има обезпечение

	Сума на обезпеченото задължение евро '000	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	250	Ипотека на терен

20 Персонал

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

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Задължения за заплати към персонала	9	4
Задължения за социални осигуровки	3	1

21 Финансови пасиви

21.1 Дългосрочни финансови пасиви

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Банкови заеми – дългосрочна част	500	597

21.2 Краткосрочни финансови пасиви

	2011 '000 лв	2010 '000 лв
Банкови заеми – краткосрочна част	97	99

Справедливата стойност на дългосрочните пасиви е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на баланса, чрез използването на метода на ефективната лихва. В Отчета за приходи и разходи не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на Дружеството те са отразени по амортизируема стойност.

Валутен кредит в размер на 250 000 евро, сключен на 20.12.2007 г.

- Име на кредитора: УНИ КРЕДИТ БУЛБАНК
- Лихвен процент: 8,308%
- Падеж 31.12 2012 г.
- Потасителен план Аниететни вноски
- Обезпечение Ипотекиран имот

Кредит – овъдрафт в размер на 500 000 лева, сключен на 21.06.2007 г.

- Име на кредитора: УНИ КРЕДИТ БУЛБАНК клон 7-ми км
- Лихвен процент: 10,445%
- Падеж 21.06.2012 г.
- Потасителен план Аниететни вноски
- Обезпечение Ипотекиран имот

22 Получени аванси

23 Задължения към доставчици

	2011	2010
	'000 лв	'000 лв
Алтроникс Микросистеми ЕТ	90	90
Монбат АД	25	25

Не са представени справедливи стойности на търговските задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на Дружеството счита, че стойностите, по които те са представени в баланса отразяват тяхната справедлива стойност.

24 Данъчни задължения

	2011	2010
	'000 лв	'000 лв
Задължения по ЗДДФЛ	1	0

25 Други задължения

26 Приходи от лихви и разходи за лихви

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

	2011 ‘000 лв	2010 ‘000 лв
Разходи за лихви свързани с:		
- банкови засми	13	18
- банков овърдрафт	32	44
27 Други финансови приходи и разходи		

	2011 ‘000 лв	2010 ‘000 лв
Банкови такси и комисионни	8	14

28 Разходи за данъци

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

	2011 ‘000 лв	2010 ‘000 лв
Финансов резултат за периода преди данъци	158	304
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	16	30

29 Сделки със свързани лица

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

29.1 Сделки със собственици

29.2 Сделки с ключов управленски персонал

29.3 Баланс към края на годината

29.4 Заеми към директори и ключов управленски персонал

30 Условни активи и условни пасиви

31 Пости задължения

32 Политика на ръководството по отношение управление на риска

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

33 Валутен риск

Дружеството е получило кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс не са се отразили на Дружеството.

34 Кредитен риск

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

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

35 Лихвен риск

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

36 Събития настъпили след датата на баланса

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