

Име на дружеството **ЕКОСЪРВИЗ ЕАД**

Съвет на директорите: **ИНА ИВАНОВА АГАФОНОВА**
 ЕЛИЦА ЧАВДАРОВА СТАНЧЕВА
 ДАНИЕЛ ТЕНЧЕВ ДЕЛЧЕВ

Изпълнителен директор: **ИНА ИВАНОВА АГАФОНОВА**

Главен счетоводител: **Илчо Илиев**

Адрес на управление: **гр. София, ул. „Горски пътник” №45, офис 21**

Обслужващи банки: **КОРПОРАТИВНА ТБ АД**

Одитори: **ПЛАМЕН СПАСОВ**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на „ЕКОСЪРВИЗ“ ЕАД

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на „ЕКОСЪРВИЗ“ ЕАД („Дружеството“), включващ счетоводния баланс към 31 декември 2011 г., отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщения на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСФОМСП и за такъв вътрешен контрол, какъвто ръководството определи, че е необходим за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Мойт одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етични изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че аз да получа разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателствата относно сумите и оповестяванията 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 измами или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание вътрешния контрол, свързан с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Одиторът включва също 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.

Считам, че одиторските доказателства, които получихме са достатъчни и уместни за осигуряване на база за моето одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2011 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл.33 от Закона за счетоводство

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, аз прегледах приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Финансовата информация, представена в Годишния доклад за дейността, издаден от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2011 г.

Пламен Спасов
Регистриран одитор



12.07.2012г.
София

"ЕКОСЪРВИЗ " ЕАД

Седалище и адрес на управление:
гр.София, ул. „Горски пътник” No45, офис 21
ЕИК: 147008909

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

„Екосървиз ” ЕАД е регистрирана през 2006 год. в Бургаски окръжен съд ф.д. №272/2006год. , а през 2009 вписана в Търговския регистър на Агенцията по вписвания. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Горски пътник” No45, офис 21 и е с основен предмет на дейност: УПРАВЛЕНИЕ НА АКТИВИ В ОБЛАСТТА НА ГЕОЛОГИЯТА, ЕКОЛОГИЯТА И УСТОЙЧИВОТО РАЗВИТИЕ.

Дружеството е регистрирано с капитал в размер на 50 000 /петдесет хиляди/ лева, разпределен в 500 броя (акции) поименни акции с право на глас с номинална стойност 100(сто) лева всяка. През годината няма промени в размера на капитала. Едноличен собственик на капитала е „КАЛИДРИС КАНУТИС” АД.

Дружеството се управлява и представлява от Ина Иванова Агафонова.

За по-доброто разбиране на имущественото и финансово състояние на дружеството и резултатите от дейността, могат да бъдат изчислени следните финансови показатели:

1. Коефициент на рентабилност на база собствен капитал:

$$\text{Нетна печалба/СК} = 0 \text{ х.лв./} 50 \text{ х.лв.} = 0,00$$

2. Коефициент на рентабилност на база приходи

$$\text{Нетна печалба/ приходи} = 0 \text{ х.лв./} 0 \text{ х.лв.} = 0,00$$

3. Коефициент на рентабилност на база разходи:

$$\text{Нетна печалба/ разходи} = 0 \text{ х.лв./} 3 \text{ х.лв.} = 0,00$$

4. Коефициент на рентабилност на база активи:

$$\text{Нетна печалба/Активи} = 0 \text{ х.лв./} 0 \text{ х.лв.} = 0,00$$

5. Ефективност на база приходи

Разходи/приходи – 3 х.лв./0 х.лв. = 0,00

6. Ефективност на база разходи

Приходи/разходи – 0 х.лв./3 х.лв. = 0,00

През отчетната година дружеството не е използвало финансови инструменти.

За периода от датата на ГФО до датата на настоящия доклад не са настъпили важни събития, а именно:

- Не е заведено голямо съдебно дело срещу дружеството
- Не е налице значима промяна в пазарните условия
- Не са налице погинали, респ. откраднати активи
- Не е извършена бизнескомбинация
- Не е фалирал основен клиент на дружеството

Дейността на дружеството не е изложена на:

- кредитен риск - не са налице големи вземания
- лихвен риск - няма сключени договори за получени кредити с фиксиран лихвен процент
- валутен риск — не са налице валута, валутни вземания и валутни задължения във валута, чийто курс не е фиксиран
- ликвиден риск
- ценови риск

През отчетния период членовете на съвета на директорите не са получили годишни възнаграждения.

Членовете на управителните органи и свързаните с тях лица нямат с дружеството сключени договори, които са извън обичайната дейност на дружеството или се отклоняват от пазарните условия

Дата: 29.04.2012 год.
Гр.София

Ина Агафонова:
изп. директор



ЕКОСЪРВОЗ ЕАД
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 Г.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
 ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	 стр.
1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА	1
1.1 Структура на основния капитал	1
1.2 Отговорности на ръководството	1
 2. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ОСНОВНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	3
2.1 Финансова година	3
2.2 База за изготвяне	3
2.3 Консолидация	3
2.4 Принципи на действащото предприятие	3
2.5 Сделки в чуждестранна валута	3
2.6 Финансово управление на риска	3
2.7 Справедлива цена на финансовите активи и пасиви	4
2.8 Валутен риск	4
2.9 Лихвен риск	4
2.10 Дълготрайни активи	4
2.11 Стоково-материални запаси	5
2.12 Вземания	5
2.13 Парични средства и парични еквиваленти	5
2.14 Провизии	5
2.15 Разходи за бъдещи периоди	6
2.16 Данъчни временни разлики	6
2.17 Задължения по пенсионно осигуряване	6
2.18 Задължения	6
2.19 Приходи	6
2.20 Разходи	7
3. Сделки между свързани лица	7
4. Условни активи и пасиви	7
5. Събития, настъпили след датата на баланса	7
6. Приемане на годишният отчет	7

БАЛАНС

ЕКОСЪРВИЗ ЕАД

КОМ

ЕИК

147008909

31.12.2011

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ ГРУПИ СТАНИИ	код	Суми (млн. лв.)			РАЗДЕЛИ ГРУПИ СТАНИИ	код	Суми (млн. лв.)		
		по	текуща	претходна			по	текуща	претходна
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ					А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ					І. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			50	50
І. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					ІІ. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ				
1. Продукти от развойна дейност					ІІІ. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ				
2. Концесии, патенти, лицензи и др. подобни права и активи					ІV. РЕЗЕРВИ				
3. Търговска репутация					1. Законови резерви				
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес на разж.					2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции				
ІІ. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ					3. Резерв, свързано учредителен акт				
1. Земи и сгради, в т.ч.:					4. Други резерви				
--- земи					Общо за група IV:				
--- сгради					V. Пазарна печалба, загуба от униг. годишн. в т.ч.:				
2. Машини, производствено оборудване и инвентар					--- Неразпределена печалба				
3. Скоржавения и други ДМА					--- Неполучена загуба				
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане					Общо за група V:				
Общо за група II:					VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)			(3)	
ІІІ. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ					Общо за РАЗДЕЛ "А":			47	50
1. Активи и дялове от предприятия в група					Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
2. Предоставени аванси на предприятия в група					1. Провизии за пензии и сходни задължения				
3. Активи и дялове в асоц. и съвместн. предприятия					2. Провизии за данъци, в т.ч.:				
4. Прелост. заемн. свърз. с асоц. и съвместн. предприятия					--- отсрочени данъци				
5. Дългосрочни инвестиции					3. Други провизии и сходни задължения				
6. Други земи					Общо за РАЗДЕЛ "Б":		0	0	
7. Изкупени собствени акции - номинална от-ст млн. лв.					В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
Общо за група III:					1. Обинителствени с отл. посочване на консерпиремите в т.ч.				
ІV. ОТСРОЧЕНИ ДАТЪЦИ					до 1 година				
Общо за РАЗДЕЛ "Б":					над 1 година				
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ					2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.				
І. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ					до 1 година				
1. Материали и суровини									
2. Незавършено производство									
3. Стоки и продукция, в т.ч.:									
--- продукция									

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

ЕКОСЪРВИЗ ЕАД

към 31.12.2011 година

ЕИК: 147008909

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
1. Намаление на зап. от продукция и НП				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:			
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч.:		1		а) Продукция			
а) суровини и материали				б) Стоки			
б) външни услуги		1		в) Услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:				2. Увеличение на зап. продукция и НП			
а) разходи за възнаграждения							
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:				3. Разходи за придоб. активи по СН			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка				4. Други приходи, в т.ч.:			
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:				- приходи от финансираня			
- разходи за амортизация							
- разходи за обезценка				ОБЩО приходи от оперативна дейност			
б) разходи за обезценка на текущ КА				(1 + 2 + 3 + 4)			
5. Други разходи, в т.ч.:				5. Приходи от участия в предпр., в т.ч.:			
а) балансова от-ст на продадени активи				- прих. от участия в предпр. от група			
б) провизии				- други			
в) други							
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		1					
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин. активи				6. Приходи от други инвестиции и заеми			
- отриц. разлики от пром. на валутен курс				- прих. от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин. разходи		2		7. Други лихви и фин. приходи, в т.ч.:			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат. разлики от опер. с фин. активи				- полож. разл. от опер. с фин. активи			
в) разходи за лихви				- полож. разл. от пром. на вал. курсове			
г) други		2		- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност				8. Загуба от обичайната дейност		(3)	
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо Разходи		3		Общо Приходи			
(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)				(1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)			
10. Счетоводна Печалба				10. Счетоводна Загуба		(3)	
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба (балансиова)				11. Загуба (балансиова)		(3)	
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		3		ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		3	

гр.София, 31.12.2011 год

Съставител:

Илчо Илиев

Ръководител:

Ила Агафонов

Dimitar Design

 0444 Пламен
 Свасов
 Регистриран одитор


ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

ЕКОСЪРВИЗ ЕАД

01.01.2011 - 31.12.2011

ЕИК:

147008909

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпил	плащания	нетен поток	постъпил	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1	(1)			
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата						
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		1	(1)			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр. придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
Плащания на задължения по лихвотови договори						
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност	2	5	(3)			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	2	5	(3)			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	2	6	(4)			
Д. Парични средства в началото на периода			50			50
Е. Парични средства в края на периода			46			50

Дата: 31.12.2011 год.

Съставител:

Илко Илчев

DanAk Design

Ина Агафонова



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ЕКОСЪРВИЗ ЕАД

за 2011 год.

Е И К : 147008909

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	започва	премис	резерв от	РЕЗЕРВИ				фин. резултат		текуща	оначо
	капитал	от	последва	законови	резерв	резерв	други	неразпр.	непокрита	печалба	собствен
	от	сметки	ни		от	съглас.					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	50										50
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										(3)	(3)
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последваща оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
Салдо към края на отчетния период	50									(3)	47
11. Промени от преходи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	50									(3)	47

Дата: 31.12.2011

Съставител:

Илико Илиев

Ръководител:

Ива Ангелова



Зачернен
12.07.2012

0444
Пламен
Спасов
Регистриран одитор

ЕКОСЪРВИЗ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 Г.

1. ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Екосървиз “ ЕАД е регистрирана през 2006 год. в Бургаски окръжен съд ф.д. №272/2006год. , а през 2009 вписана в Търговския регистър на Агенцията по вписвания. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. „Горски пътник” №45, офис 21 и е с основен предмет на дейност: УПРАВЛЕНИЕ НА АКТИВИ В ОБЛАСТТА НА ГЕОЛОГИЯТА, ЕКОЛОГИЯТА И УСТОЙЧИВОТО РАЗВИТИЕ.

1.1 Структура на основния капитал

Акционери /съдружници/ на дружеството към 31.12.2011 г.

№ по ред	Акционери/съдружници	Акции (дялове) броя	Акционерен (дружествен) Капитал	%
1	2	3	4	5
I.	Акционери - юридически лица	500	50 000	100
1				
2				
II.	Акционери - физически лица с над 5 % участие			
1				
2				
III.	Други акционери до 5 % участие			
	ОБЩО I+II+III/	500	50 000	100

Дружеството има регистриран капитал в размер на 50 000 лв.
 Едноличен собственик на капитала е „КАЛИДРИС КАНУТИС” АД.

1.2 Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати. Ръководството е изготвило приложения тук финансов отчет в съответствие с стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2010 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

ЕКОСЪРВИЗ ЕАД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2011 Г.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....
Ина Иванова Агафонова
София, 28.04.2012 г.



2. Оповестяване на основните счетоводни политики

2.1 Финансова година

Финансовата година на дружеството е равна на календарната година.

2.2 База за изготвяне

Фирмата изготвя финансовите си отчети въз основа на приложимия към 31.12.2011 г. Закона за счетоводството и на НСФОМСП,

Настоящият 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 стойност, както е оповестено в този документ.

Финансовите отчети са изготвени в хиляди български лева.

2.3 Консолидация

Дружеството няма участия в дъщерни или асоциирани предприятия и не участва в консолидация.

2.4 Принципи на действащото предприятие

Финансовите отчети за отчетния период са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължат дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. В случай, че стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, ще бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, ще начислят евентуални бъдещи задължения, и ще се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, изпълнителния директор на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

2.5 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по съответния валутен курс в деня на сделката. Произхождащите отрицателни и положителни курсови разлики при разплащанията се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

2.6 Финансово управление на риска

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

2.7 Справедлива цена на финансовите активи и пасиви

Справедливата цена е стойността, по която един финансов инструмент може да бъде разменен между две заинтересовани от сделката страни, при което тази сделка се различава от принудителната продажба или процеса по ликвидация и най-добро доказателство за това е котираната пазарна цена.

Оценяваната справедлива цена на финансовите инструменти е определена от дружеството чрез използване на подходящи методи за оценка и наличната пазарна информация, доколкото тя е на разположение. Преценката е необходимо условие за интерпретиране на пазарната информация при определяне на справедливата цена. Доколкото Ръководството е ползвало само наличната пазарна информация при оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти, то пазарната информация може да не рефлектира изцяло върху стойността, реализирана при съществуващите обстоятелства.

Ръководството е преценило, че справедливата стойност на балансовите финансови инструменти не се различава съществено от тяхната балансова стойност. Тези балансови инструменти включват парични средства в брой, срочни депозити, вземания от банки и други финансови институции, ценни книжа в оборотен или инвестиционен портфейл, привлечени средства от банки и други финансови институции, разплащателни сметки и депозити на клиенти; и други краткосрочни активи и пасиви, които имат договорен характер. Ръководството на дружеството вярва, че балансовата стойност на тези отделни финансови активи и пасиви се приближава до тяхната справедлива стойност, частично поради обстоятелството, че на практика лихвените равнища се предоговарят с цел да отразят текущите пазарни условия.

2.8 Валутен риск

Валутната експозиция на дружеството се влияе от колебанията на валутните курсове на преобладаващите валути, с които то оперира и въздействието им върху финансовите позиции и паричните потоци.

2.9 Лихвен риск

Лихвената експозиция на дружеството се влияе от промените в равнището на пазарните лихвени проценти и респективно тяхното въздействие върху финансовите позиции и паричните потоци

2.10 Дълготрайни активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се оценяват по цена придобиване, която включва: доставна цена, всички невъзстановими данъци и такси и всички разходи, пряко свързани с въвеждането на активите в експлоатация; намалена с натрупаната амортизация и признатата обезценка. Възприетият стойностен праг на същественост на дълготрайните материални активи е 700 лв.

Към 31.12. 2011г. дружеството няма закупени ДМА .

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на активите си.

2.11 Стоково-материални запаси

Стоково - материалните запаси първоначално се оценяват по цена на придобиване. Изписването им се извършва по средно претеглена стойност. В края на годината, материалните запаси са оценени по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Незавършеното производство е оценено по основните производствени разходи

Дружеството прилага средно претеглена стойност при изписване на стоково-материалните си запаси.

Към датата на съставяне на годишния счетоводен отчет дружеството няма стоково-материални запаси.

2.12 Вземания

Търговските вземания се отчитат по първоначална стойност, намалена с евентуална обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Несъбираемите вземания се признават на разход в периода, в който бъдат установени.

Към датата на съставяне на годишния счетоводен отчет дружеството няма вземания от клиенти.

Данъчни вземания

Към датата на съставяне на годишния счетоводен отчет дружеството няма данъчни вземания.

Други краткосрочни вземания:

Дружеството отчита други краткосрочни вземания към датата на съставяне баланса в размер на 1 хил. лв.

2.13 Парични средства и парични еквиваленти

Дружеството отчита следните наличности на парични средства и парични еквиваленти към 31.12.2011 г.

Парични средства в брой	44 хил. лв
Парични средства в разпл.сметки	2 хил. лв

2.14 Провизии

Провизиите се признават, когато дружеството има настоящо съдебно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, когато е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

Дружеството няма начислени провизии през отчетния период.

2.15 Разходи за бъдещи периоди
Дружеството няма разходи за бъдещи периоди през отчетния период.

2.16 Данъчни временни разлики
Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

2.17 Задължения по пенсионно осигуряване
Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физически лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Тези вноски се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите за годината, за която се отнасят.

2.18 Задължения

Дългосрочни задължения:

- Дружеството не отчита дългосрочни задължения към датата на съставяне на счетоводния баланс .

Краткосрочни задължения:

- Дружеството не отчита краткосрочни задължения към датата на съставяне на счетоводния баланс .

Данъчни задължения:

- Дружеството няма данъчни задължения към датата на съставяне на счетоводния баланс .

2.19 Приходи

Приходите се признават в момента на тяхното реализиране и разходите се начисляват при спазване на принципа на съпоставимост с реализирания приход по принципа на текущото начисление.

Общият размер на приходите от продажби през 2011 г. 0 хил.лв.

2.20 Разходи

Разходите по икономически елементи за 2010 г. са както следва:

Вид на разходите	2011	2010
Разходи за материали		
Разходи за външни услуги	1	
Разходи за амортизации		
Разходи за възнаграждения		
Разходи за осигуровки		
Други разходи, в т.ч.:		
- балансова стойност на продадени стоки		
- обезценка на активи		
- провизии		
Общо:	1	0

3. Сделки между свързани лица

Дружеството няма сделки между свързани лица през отчетния период.

4. Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи и пасиви към датата на баланса.

5. Събития, настъпили след датата на баланса

Няма настъпили събития след датата на баланса.

6. Приемане на годишният отчет

Годишният финансов отчет е приет от Изпълнителния директор.

Формата за съставните части на финансовия отчет е двустранна. Съдържанието на отчета за приходите и разходите е с класификация на приходите и разходите по видове. Отчетът за паричния поток се съставя по прекия метод.

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване на 29.04.2012г. с решение на представляващите едноличния собственик на капитала „ Калидрис Канутис” АД

Изпълнителен директор:
Ина Иванова Агафонова

Съставител:
Илчо Илиев



ЕКОСЪРВИЗ ЕАД

ЕИК 147008909

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към

31.12.2011

(ХИЛ.ЛВ)

Показатели		Стойности на дълготрайните активи										Амортизация					Балансова стойност в края на периода	
		Очветна стойност на дълготрайните активи				Последващи оценки		претенз. стойност				Последваща оценка		претенз. стойност				
		в началото	постъпил	изтекл	и края пер	увелеч.	намален	(4+5-6)	в началото	изчислен	отписан	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)		
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																		
1. Продукти от развойна дейност																		
2. Концесии, патенти, лицензи, ТМ, ПП и др.																		
3. Търговска репутация																		
4. Предоставени аванси и нематер активи изгр.																		
Обща сума I:																		
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																		
1. Земи и строа, в т.ч.:																		
--- земи																		
--- строа																		
2. Мащини, проиصول. оборудване и апаратура																		
3. Сторъжения и други ДМА																		
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изгражд.																		
Обща сума II:																		
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 смес. предпр.																		
4. Предост. заеми, свръх с асоц. и смес. предпр.																		
5. Дълготрайни инвестиции																		
6. Други заеми																		
7. Изкупени собствени акции																		
Обща сума III:																		
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАТЪЦИ																		
Обща сума IV:																		
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV):																		

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата:

Съставител:

Ръководител:

ЕКОСЪРВИЗ ЕАД

Е И К

147008909

СПРАВКА ЗА ВЗЕМАНИЯТА, ЗАДЪЛЖЕНИЯТА И ПРОВИЗИИТЕ

към

31.12.2011

А. ВЗЕМАНИЯ (мл. лв)				
ПОКАЗАТЕЛИ	Сума на вземанията	Степен на ликвидност		Ст-ст на обезпечение
		до 1 година	над 1 год.	
<i>I. Невнесен капитал</i>				
<i>II. Дългосрочни вземания</i>				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени вземания / заеми /				
--- други				
2. Вземания от предоставени търговски вземания				
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.				
--- финансов лизинг				
--- аванси				
--- други				
<i>Всичко за II.</i>				
<i>III. Краткосрочни вземания</i>				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени заеми				
--- от продажби				
--- други				
2. Вземания от клиенти				
3. Вземания от предоставени аванси				
4. Вземания от предоставени търговски заеми				
5. Съдебни вземания				
6. Пристъпени вземания				
7. Данъци за възстановяване, в т.ч.				
--- данък за обшивките				
--- данък върху печивбятя				
--- данък върху добавената стойност				
--- възстановими данъчни временни разлики				
--- други данъци				
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.	1	1		
--- по липси и начети				
--- от социалното осигуряване				
--- по рекламации				
--- други	1	1		
<i>Всичко за III :</i>	1	1		
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ : (I + II + III)	1	1		



Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ				
(хил. лв)				
ПОКАЗАТЕЛИ	Сума на задължението	Степен на изискуемост		Ст-ст на обезпечение
		до 1 год.	над 1 год.	
<i>I. Дългосрочни задължения</i>				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.				
--- от заеми				
--- доставки на активи и услуги				
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.				
--- към банки				
--- просрочени до 3 години				
--- просрочени над 3 години				
3. Задължения по получени търговски заеми				
4. Задължения по облигационни заеми				
5. Задължения по получени аванси				
6. Отсрочени данъци				
7. Други дългосрочни задължения (фин. лизинг)				
<i>Всичко за I.:</i>				
<i>II. Краткосрочни задължения</i>				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.				
--- от доставени активи и услуги				
--- дивиденди				
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.				
--- към банки				
--- просрочени				
3. Задължения по търговски заеми				
4. Задължения към доставчици				
5. Задължения по получени аванси				
6. Задължения към персонала				
7. Данъчни задължения, в т.ч.				
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата				
--- данък върху добавената стойност				
--- други данъци				
8. Задължения към осигурителни институции, т.ч.				
--- социално осигуряване				
--- здравно осигуряване				
--- други				
9. Други краткосрочни задължения, в т.ч.				
--- неплатени лихви				
<i>Всичко за II.:</i>				
<i>Общо Задължения (I + II):</i>				
В. ПРОВИЗИИ				
(хил. лв)				
ПОКАЗАТЕЛИ	В началото на годината	Увеличение	Намаление	В края на годината
1. Провизии за правни задължения				
2. Провизии за конструктивни задължения				
3. Други провизии				
<i>Обща сума : (1 + 2 + 3) :</i>				

СПРАВКА

за участия в капиталите на други предприятия

ЕКОСЪРВИЗ ЕАД

към 31.12.2011

Е И К

147008909

НЯМА —>

x

(хил.лв.)

Показатели	Размер на съучастието	Процент на съучастието в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценните книжа, приети за търговия на фондовата борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондовата борса
a	1	2	3	4
A.				
Съучастия в предприятия в страната				
I.				
В дъщерни предприятия				
II.				
В смесени предприятия				
III.				
В асоциирани предприятия				
		x		
IV.				
Съучастия в други предприятия				
Обща сума на съучастието в предприятия в страната (I+II+III+IV)				
B.				
Съучастия в чужбина				
I.				
В дъщерни предприятия				
II.				
В смесени предприятия				
III.				
В асоциирани предприятия				
IV.				
В други предприятия				
Обща сума на съучастието в чужбина (I+II+III+IV)				

Дата:

Съставил:

Ръководител:

Дата: _____

Съставител: _____

Ръководител: _____



СПРАВКА за ценните книжа
на **ЕКОСЪРВИЗ ЕАД**

Е И К 147008909 **към** **31.12.2011**

ЦЯМА > X (хиляд. лв.)

Показатели	Вид и брой на ценните книжа			Стойност на ценните книжа					
	обикновени	привилегирвани	конвертируеми	отчетна стойност	преоценка		преоп. стойност (4+5-6)	в това число :	
					увеличение	намаление		инвестиции от технически резерви	инвестиции от други резерви
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Краткосрочни финансови Активи									
<i>в ценни книжа</i>									
1. Акции									
2. Изкупени собствени акции									
3. Облигации									
4. Изкупени собствени облигации									
5. Държавни ценни книжа									
Обща сума I :									
II. Дългосрочни финансови Активи									
<i>в ценни книжа</i>									
1. Акции									
2. Облигации									
3. Държавни ценни книжа									
4. Инвестиционни бонове									
5. Други документи и права									
Обща сума II :									

Забележки : 1. Колони 8 и 9 се попълват само от застрахователите .

2. Предприятията, които притежават чуждестранни ценни книжа с характер на дългосрочни инвестиции, съставят отделна справка за всяка страна.

Дата : _____

Съставител : _____



СПРАВКА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ОТ ЛИХВИ към 31.12.2011		
ПОКАЗАТЕЛИ	СУМА (хил. лв.)	
	начислени	платени / получени
<i>I. Приходи от лихви</i>		
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
2. Лихви по предоставени дългосрочни заеми		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви		
<i>Обща сума на приходите от лихви (1 + 2 + 3 + 4 + 5):</i>		
<i>II. Разходи за лихви</i>		
1. Лихви по краткосрочни заеми:		
в това число по:		
--- редовни заеми в левове		
--- просрочени заеми в левове		
--- редовни заеми във валута		
--- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми:		
в това число по:		
--- редовни заеми в левове		
--- просрочени заеми в левове		
--- редовни заеми във валута		
--- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок		
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
<i>Обща сума на разходите за лихви (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7):</i>		

НЯМА --- >

X

Елемент № 7 към

СПРАВКА ЗА ИЗВЪНРЕДНИТЕ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ към 31.12.2011		
Показатели	СУМА (хил. лв.)	
	начислени	платени
<i>I. Извънредни приходи</i>		
1. Получени от застрахователни обещания		
2. Други		
<i>Обща сума на извънредните приходи:</i>		
<i>II. Извънредни разходи</i>		
1. Разходи от природни и други бедствия		
2. Разходи от принудително отчуждаване на активи		
3. Други		
<i>Обща сума на извънредните разходи:</i>		

Дата:

Съставител:

Съставител:



ЕКОСЪРВИЗ ЕАД

Е И К

147008909

СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

към

31.12.2011

(хил.лв.)

Показатели	Шифър	Сума
А. НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА		
<i>I. Неразпределена печалба към 01. 01.</i>		
<i>II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на:</i>		
1. Печалба от предходната година		
2. Прилагане на преспоръчит. подход за отразяване грешки		
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи		
4. Други източници		
<i>Обща сума II :</i>		
<i>III. Разпределение на печалбата от минали години :</i>		
1. За покриване на загуба от минали години		
2. За резерви		
3. За дивиденди		
в това число : --- за държавата		
4. Дарения		
5. Увеличаване на основния капитал		
6. За други цели		
7. Неразпределена печалба		
<i>Обща сума III :</i>		
<i>IV. Неразпределена печалба към 31. 12.</i>		
Б. НЕПОКРИТА ЗАГУБА		
<i>I. Непокрита загуба към 01. 01.</i>		
<i>II. Увеличение на загубата за сметка на :</i>		
1. Прехвърляне на загуба от предходната година		
2. Други		
<i>Обща сума II :</i>		
<i>III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :</i>		
1. Неразпределена печалба от минали години		
2. Резерви		
3. Основен капитал		
<i>Обща сума III :</i>		
<i>IV. Непокрита загуба към 31. 12.</i>		
В. Финансов резултат от текущата година		
1. Печалба		
2. Загуба		3

Забележка: В Справката се оповестява разпределението на печалбата от минали години (покриването на загуби от мин. години) без печалбата (загубата) от текущата година, посочена в раздел "Собствен капитал", група "Финансов резултат".

Дата :

Съставител



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
НА
„ЕКОСЪРВИЗ” ЕАД

Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, изходни положения, правила и процедури, възприети от предприятието за отчитане на неговата дейност и за представяне на информация във финансовия отчет.

Счетоводната политика е разработена въз основа на националното счетоводно законодателство и други действащи нормативни актове, касаещи счетоводната политика.

Националното счетоводно законодателство включва:

- Закон за счетоводството
- Националния сметкоплан
- Национални счетоводни стандарти

Счетоводната политика е разделена в съответствие със:

1.Счетоводни принципи за осъществяване на счетоводството определени в ЗС,а именно:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период

2.Изисквания към информацията, предоставена в ГФО, определени от ЗС и националните счетоводни стандарти

- разбираемост
- уместност
- надеждност
- сравнимост

-независимост на отделните отчетни периоди и стойностната връзка между начален и краен баланс.

3.Изисквания определени от международните счетоводни стандарти по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство.

А/Счетоводната политика включва:

1.Отчитане на дълготрайните материални активи
/ДМА/

1.1. Възприет подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни:

- да отговарят на определението за ДМА
- да може да се изчисли стойността на актива
- очакват се да се получат икономически изгоди от актива
- определен стойностен праг на същественост - цена на придобиване на един актив имащ самостоятелно предназначение над 700 лева.

При наличие на тези условия /кумулятивно/ материалния актив се класифицира като ДМА, с изключение на наличните на 31.12.2011г.

При липса на някои от тези условия активът се отчита като текущ разход.

1.2. Възприет подход при определяне на първоначалната оценка на ДМА

Цена на придобиване - включва покупната цена /фактична стойност/, мита, невъзстановими данъци и всички преки разходи извършени за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

1.3. Възприет подход при отчитане на последващи разходи.

Извършените последващи разходи свързани с отделен ДМА които водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди изразяващи се до

- изменение на отделния актив за удължаване на полезния срок на годност или увеличаване на производителността му.

- осъвременяване на машинни части за подобряване качеството на продукцията или услугите

С тези разходи се увеличава цената на придобиване на актива в месеца през който са били извършени. Всички други разходи, които не отговарят на тези условия се считат за текущи.

1.4. Възприет подход за оценка след първоначално признаване.

След първоначалното признаване като отделен ДМА отчитането се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка.

1.5. Възприет подход за преоценка на отделен ДМА

Преоценки на ДМА се извършват при доказана необходимост през отчетния период. За целта се издава заповед от ръководителя на предприятието. Преоценките за отделните ДМА се осъществяват при спазване на следните изисквания:

- земи, сгради и терени по справедлива /пазарна/ стойност чрез оценка от лицензиран оценител;

- на останалите ДМА по справедлива /пазарна/ стойност на база притежавана информация от оферти на производители, доставчици, борси и други източници.

При извършване на преоценките балансовата стойност и цялата натрупана амортизация към датата на преоценка се зачисляват пропорционално на промяната в балансовата стойност на актива. Балансовата стойност на актива след преоценка е равна на преоценената му стойност. В случай ,че в края на отчетния период, по преценка на ръководството, балансовата стойност на активите съответства на справедливите /пазарни/ стойности, преоценка не се извършва.

1.6. Възприет подход за извеждане на отделен ДМА от употреба

Когато отделен ДМА не се използва в дейността на предприятието и не носи икономически изгоди, той се извежда временно от употреба и не му се начислява амортизация. Временното извеждане и отново въвеждане в употреба се извършва със заповед от ръководителя на предприятието.

2. Отчитане на дълготрайните нематериални активи /ДНА/

Нематериалните активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието. Като ДНА се отчитат активите които отговарят на изискванията на ПСС-38 "Нематериални активи".

Като ДНА се отчитат онези, които отговарят на следните условия:

- активът отговаря на определението за нематериален актив

- при придобиване може надеждно да се оцени

- от използването му се очакват бъдещи икономически ползи

- съгласно преценката на ръководството активът е на стойност над 700лв

2.1. Признаването на ДНА е по:

- цена на придобиване - при покупка на външно създаден актив

- по себестойност - при външно създаден актив;

- по справедлива цена - при бизнес комбинации, замяна с друг несходен актив, безвъзмездна сделка;

- по стойност приета от съда при апортна вноска.

2.2. Оценката на ДНА след първоначално признаване е по препоръчителен метод.

Ръководството на предприятието определя групите активи, методите на амортизация, срок на годност и амортизационна норма.

2.3.Метод на амортизация - основно ползваният метод е линейният.

3.Отчитане на стоково - материалните запаси.

3.1 .Възприет подход при класифициране на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси закупени от предприятието се класифицират в следните групи:

- материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или извършване на услуги;
- продукция, създадена в резултат на производствения процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити 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;

Закупените материали и стоки в незначителни количества, които не се предават за складово съхранение /и вложени/употребени/ непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като разходи.

3.2.Възприет подход при оценка на стоково - материалните запаси

Стоково - материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и други разходи, направени във връзка с оставянето на стоково -материалните запаси до сегашното им местоположение /материали, продукция, стоки, незавършено производство и др./. Разходите по 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 използване вид.

3.3.Възприет метод за отписване на стоково - материалните запаси при тяхното потребление

- материалите - по средно претеглена стойност
- стоките - средно претеглена стойност

4.Отчитане на амортизациите

4.1. Възприет подход за класифициране на активите като дълготрайни материални и нематериални и като амортизируеми и неамортизируеми.

Класифицирането на активите като дълготрайни материални и нематериални се извършва съгласно определените изисквания в подточки 1 от съответните раздели от настоящата счетоводна политика.

4.2.Възприет подход при определяне на срока на годност на амортизируемите активи

Определянето на срока на годност е съобразено с:

- предполаганото физическо износване
- предполаганото морално остаряване
- други специфични условия, като - условия при експлоатация и други фактори

влияещи на износването на актива

4.3.Възприет подход при определянето на остатъчната стойност на амортизируемите активи

Определянето на остатъчната стойност на амортизируеми активи се извършва по оценка от специалисти.

Определяне на степента на значимост. Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е до 5% от отчетната му стойност тя не се взема пред вид и се

пренебрегва. Амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната му стойност.

4.4. Възприет метод на амортизация по класове от сходни амортизируеми активи

За всички амортизируеми ДМА се определя линейния метод на амортизация.

За всички амортизируеми ДПА се определя линейния метод на амортизация.

При извеждането на амортизируем актив от употреба /без консервиране/ отчетната амортизация се отразява счетоводно в намаление на отчетната стойност на актива.

5. Събития настъпили по време на съставяне на счетоводния баланс и събития настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

5.1. Коригиращи събития могат да бъдат:

-заличаване от търговския регистър на клиент, от когото са останали неудовлетворени вземания

-влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания или задължения на предприятието, но в размери, отличаващи се от признатите в годишния финансов отчет

-получаване на информация след датата на годишния финансов отчет, показваща, че даден актив е бил обезпечен към датата на годишния финансов отчет или че сумата на предварително признатата загуба от обезценка на този актив трябва да бъде коригирана

-всички събития, които конкретизират стойности на активи или пасиви, за определянето на които предприятието е ползвало към датата на годишния финансов отчет приблизителни стойности в съответствие с основния счетоводен принцип на начисляването

-разкриване на измама или грешка, която показва, че годишния финансов отчет е недостоверен.

5.2. Некоригиращи събития

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития

Некоригиращи събития могат да бъдат:

-погиване на активи на предприятието след датата на годишния финансов отчет

-изменения в пазарните стойности на активи или пасиви, настъпили след датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване

-бизнескомбинация, осъществена след датата на годишния финансов отчет

-приемане на план за преустановяване или реструктуриране на дейност за период след датата на годишния финансов отчет

-реструктуриране на предприятието, започващо след датата на годишния финансов отчет

-важни сделки, водещи до промени в състава на собствениците на предприятието след датата на годишния финансов отчет

-необичайно големи промени в цените и/или валутните курсове след датата на годишния финансов отчет

-промени в данъчното законодателство след датата на годишния финансов отчет, които имат съществен ефект върху отложените данъчни активи и пасиви

-започване на важен съдебен спор, произтичащ от събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

5.3. Оповестяване

Предприятието оповестява:

-датата на която годишния финансов отчет е официално одобрен за публикуване

-органа одобрил годишния финансов отчет за публикуване и решението за одобряване

Предприятието оповестява за всички важни и/или значителни за дейността му, некоригиращи събития следната информация:

-естество на събитията

-оценка на финансовия им ефект, че такава оценка не може да бъде направена

6. Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика/НСС-8/

Третират се изискванията за представяне на определени статии от отчета за приходите и разходите, така че да се подготви и представи на съпоставима база между приходите и разходите.

В стандарта са поставени изисквания за класифицирането и отчитането на определени пера, като пера от обичайната дейност или като извънредни.

6.1 .Печалба или загуба за отчетния период

Печалбата или загубата за отчетния период включва печалба или загуба от извънредни статии

В отчета за приходите и разходите извънредните статии се представят като извънредни приходи-респективно разходи, свързани/получени резултат на събития или операции, които са ясно разграничени от обичайната/типичната, свойствена/ дейност на предприятието, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

Най-сигурният признак, по който един приходи и разходи ще се третират като извънредни е този, че същите не се отнасят до дейностите, които предприятието предприема нормално при осъществяване на дейността си. Като извънредни статии се представят:

-балансовата стойност на принудително отчуждени активи

-балансовата стойност на отписани активи по повод на природни бедствия

-сумата на получените застрахователни обезщетения

6.2.Фундаментални грешки

Допускането на грешки в текущото счетоводно отчитане или представяне води до намаляване на достоверността на финансовите отчети. Когато в резултат на допускането на грешки, финансовият отчет за един или повече приходни периоди не може да се счита за достоверен към датата на публикуване, тези грешки се приемат като фундаментални.

При фундаменталните грешки се прилага алтернативен подход, а именно:

-фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се включва и другите приходи или разходи при определянето на печалбата или загубата за текущия период

-изготвя се проформа отчет за приходите и разходите, счетоводен баланс, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал, в който позициите от предходния и текущия период се посочват във вид, сякаш фундаменталната грешка е била коригирана през периода, през който е направена. Тези отчети се прилагат към годишния финансов отчет като елемент от приложението.

6.3.Промени в счетоводната политика

Промени в счетоводната политика се изисква само когато това се изисква по закон, от счетоводните стандарти или ако промяната ще доведе до подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Не се счита за промени в счетоводната политика, приемането на счетоводната политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това сделки или събития, както и приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

7.Методи за признаване на приходите

Приходът се определя като брутен поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличението, свързани с вноските на собствениците.

7.1. Приходът се признава когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката
- сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат измерени
- приходите от всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи/принцип на съпоставимост между приходи и разходи/

7.2. Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив/задължение/.

7.3. За да се признае приходът от продажбата на стоки и продукти, е необходимо да са изпълнени едновременно следните условия:

- продавачът да е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките
- продавачът да не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваната продукция и стока
- сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надлежно изчислени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не се признава.

7.4. Извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс. Необходимо е резултатът от сделката да се оцени надлежно.

Счита се, че резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надлежно, ако са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката
- етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставяне на счетоводния баланс може надлежно да се определи
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надлежно да бъдат измерени.

7.5. Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди, се признава когато:

- сумата от приходите може да бъде надлежно изчислена
- предприятието има икономическа изгода

* Лихвите се признават за приход текущо, пропорционално на времето, за което се отчита

ефективния доход от актива, т.е. за времето на ползване на кредита.

* Лицензионните такси и проценти от приходи, получени от използването на активи на предприятието се признават в съответствие с клаузите на споразумението.

* Дивидендите се признават, когато се установи правото на тяхно получаване

8. Отчитане на лизинговите договори

8.1. Финансов лизинг

- Прехвърляне от наемодателя на пасмателя в значителна степен на всички рискове и изгоди от собствеността на актива

- пасмателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата на която опцията става изпълнима, и при условие, че още в началото в голяма степен е сигурно, че тя ще бъде

упражнена.

-Срокът на лизинговия договор покрива по-голяма част от икономическия живот на актива

-Началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив

-наетите активи имат специфичен характер, като само наемателя може да ги експлоатира без извършването на съответни модификации.

8.2. Експлоатационен/оперативен/ лизинг

Това е всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

9. Счетоводната политика на предприятието, оповестяване и всички други сведения, определени за оповестяване в националните счетоводни стандарти или преценени от предприятието за съществени.

10. Заключение.

Счетоводната политика допуска разширяване на възприетите методи за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития и сделки, както за събития или сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

УПРАВИТЕЛ:

/Ина Агафонова /

