"АВИЕЙШЪН ТЕХНИКАЛ СЪРВИСИС - СОФИЯ" ООД - ГР.СОФИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Създаване, собственост и управление

"АВИЕЙШЪН ТЕХНИКАЛ СЪРВИСИС - СОФИЯ" ООД е създадено през месец юли 2006 г. С решение на Софиски Градски съд фирмено дело 8022/2006г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул."Павел Красов" №35.

"АВИЕЙШЪН ТЕХНИКАЛ СЪРВИСИС - СОФИЯ " ООД е регистрирана с основен предмет на дейност :

- Проектиране ,строителство и отдаване под наем

Към 31.12.2011 г. дружеството се представлява и управлява от Филип Георгиев Мустаков и Георги Иванов Иванов - заедно и по отделно.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на "АВИЕЙШЪН ТЕХНИКАЛ СЪРВИСИС - СОФИЯ" ООД е изготвен в съответствие с Националните Стандарти за финансово отчитане за малките и средни предприятия.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Данните в годишния финансов отчет са представени в хиляди лева.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Нетекущи активи

Нетекущите активи – имоти, съоръжения и оборудване, са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация . Не се начислява амортизация на земите.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Когато в нетекущите активи се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

С последващите разходи, свързани с отделен нетекущ актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има бъдеща икономическа изгода, превишаваща тази от първоначално оценената стандартна ефективност. Всички други разходи се признават в отчета за доходите като разход в момента на възникването.

Балансовата стойност на нетекущите активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелства, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност.

Дружеството е определило стойностен праг в размер на 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линейният метод на амортизация за нетекущите активи:

Промени на възприетия метод на амортизиране могат да се правят по изключение и то само в началото на годината и при доказана необходимост.

В случаите, когато за даден нетекущ актив е направено преустройство или реконструкция, индивидуалният му амортизационен план се променя, след като направените разходи се отчетат като увеличение на балансовата му стойност.

Прилаганите амортизационни норми по групи са както следва:

	Счетоводна амортизация	Данъчна амортизация
• сгради –	4%	4%
• машини пр.об.и апаратура –	30%	30%
• трансп.ср-ва без автомобили –	10%	10%
• компютри –	50%	50%
•автомобили –	25%	25%
• стопански инвентар –	15%	15%

Дялове и участия

Дяловете и участията се отчитат по цена на придобиване/ себестойност /.

Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, извън покупната цена, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение и участвуват във формирането на цената на придобиване са: вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва метода на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените

разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя е определена на база очаквани продажни цени за 2011 година.

Търговски и други вземания

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици се представени брутно, с включен ДДС (20%);
- трайно блокираните парични средства се третират като парични средства.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията деноминирани в чуждестранна валута са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2011 г.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "АВИЕЙШЪН ТЕХНИКАЛ СЪРВИСИС - СОФИЯ" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани в дружеството, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – съгласно чл.220 ал.1 от КТ /30 дни/;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – от една до четири брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното възнаграждения на работника за два месеца;
- при пенсиониране – от две до шест брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Както е оповестено по-горе съгласно КТД работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение..

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2011 г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента , до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Критериите за признаване на приходи се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Критериите са:

- Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- Когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Когато направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- Приходите за всяка сделка следва да се признават едновременно с извършените за тях разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите на нетна база и се състоят от лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции и комисионни на банките.

ОПОВЕСТИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ ОТНОСНО СДЕЛКИ И САЛДА

1. *ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ*

		Земя	Сгради	Маш., съоръж.и оборуд.	Трансп. ср-ва	Стоп. инвентар	Дълготр. немат. активи	Р-ди за придобиване на ДМА	ОБЩО
	ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ								
1.	Баланс на 01.01.2011	**587**	**361**	**306**		**11**		**5203**	**6468**
2.	Постъпили през годината		4964	488		57		316	5825
3.	Отписани през годината							5452	5452
4.	**Баланс на 31.12.2011**	**587**	**5325**	**794**		**68**		**67**	**6841**
	АМОРТИЗАЦИЯ								
1.	Начислена към 01.01.2011		**58**	**5**					**63**
2.	Начислена през годината		71	112		9			192
3.	Отписана през годината								
4.	**Баланс 31.12.2011**		**129**	**117**		**9**			**255**
	Балансова стойност на 01.01.	587	303	301		11		5203	6405
	Балансова стойност на 31.12.	587	5196	677		59		67	6586

Към 31.12.2011 г. нетекущите активи на дружеството включват земи на стойност 587 х. лв.

2.*ДЯЛОВЕ И УЧАСТИЯ*

Дружеството няма дялово участие в други фирми.

3. *МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ*

Дружеството няма материални запаси.

Няма материални запаси отдадени като залог.

4. *ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ*

Търговските и други вземания на дружеството към 31.12.2011 година и към 31.12.2010 година са както следва:

	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	2011	2010
		хил.лв.	хил.лв.
1	Вземания от клиенти и доставчици	20	
2	Съдебни вземания	25	

3	Данъци за възстановяване	27	16
	Всичко търговски и др.вземания	**72**	**16**

В т.1 "Данъци за възстановяване" са включени:

- ДДС – 27 хил.лв.

5. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	**2011**	**2010**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Парични средства в каси		1
	от тях левова равностойност във валута		
2	Парични средства по разплащателни сметки	47	266
	от тях левова равностойност във валута		
	Всичко парини средства	**47**	**267**

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31 декември 2011 г. основният капитал на "АВИЕЙШЪН ТЕХНИКАЛ СЪРВИСИС - СОФИЯ" ООД възлиза на 4367 хил. лв.

и 1179 хил.лв. допълнителен капитал .

Натрупаните печалби включват нетната натрупаната стойност на отчетените печалби и загуби от предходни периоди и печалбата от текущия период след приспадане на корпоративния данък.

	КАПИТАЛ	**2011**	**2010**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Основен капитал	4367	4367
2	Допълнителен капитал	1179	1079
3	Натрупана печалба/загуба от минали години	595	261
4	Текуща загуба	-205	339
	Всичко собствен капитал	**5936**	**6046**

7. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**2011**	**2010**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Доставчици	769	606
2	Данъчни задължения		16
3	Задължения към персонала		18
4	Задължения към осигурителни организации		2
	Всичко текущи задължения	**769**	**642**

8. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ –няма реализирани приходи за 2010г.

		2011	2010
		хил.лв.	хил.лв.
	1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА АКТИВИ	**59**	**900**
	2.ОТЧЕНВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ АКТИВИ		**- 374**

9. РАЗХОДИ

Себестойността на продажбите (разходите за дейността) и административните разходи се отчитат и по икономически елементи, както следва:

		2011	2010
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ		
1.	Разходи за материали	13	1
2.	Разходи за външни услуги	30	54
3.	Разходи за амортизация	192	17
4.	Разходи за заплати	22	78
5.	Разходи за осигуровки	4	11
6.	Разходи за данъци и други	1	12
7.	Балансова стойност на продадените стоки		374
	Общо разходи за дейността	**262**	**547**

Разходите за материали включват:

		2011	2010
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ		
1	Материали	13	1

Разходите за външни услуги включват:

		2011	2010
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ		
1	Други външни услуги	2	5
2	Данък сгради и превозни ср-ва	23	37
3	Счетоводни и консултантски	4	10
4	Ел.енергия, вода , телефони	1	2
	Всичко разходи за външни услуги	**30**	**54**

Разходите за възнаграждения включват:

		2011	2010
		хил.лв.	хил.лв.

	РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА		
1	Заплати	35	78
2	Реинтегрирани отпуски	-13	
	Всичко разходи за персонал	**22**	**78**

Разходите за осигуровки включват:

		2011	2010
		хил.лв.	хил.лв.
	РАЗХОДИ ЗА ОСИГУРОВКИ		
1	Пенсионно осигуряване	3	8
2	Здравно осигуряване	1	3
	Всичко разходи за персонала	**4**	**11**

Другите разходи включват:

		2011	2010
		хил.лв.	хил.лв.
	ДРУГИ РАЗХОДИ		
1	Други разходи	1	7
2	Неизползвани отпуски		4
	Всичко други разходи	**1**	**11**

10.ПРИХОДИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

	ПРИХОД ОТ ПРОДАЖБА НА УСЛУГИ	**2011**	**2010**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Приходи от наеми	58	
	Общо приходи от услуги	**58**	**0**
	ДРУГИ ПРИХОДИ	**2011**	**2010**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Други приходи	1	900
	Общо други приходи	**1**	**900**

11. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	**2011**	**2010**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Приходи от лихви	0	1

	Общо финансови приходи	**0**	**1**
	ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	**2011**	**2010**
		хил.лв.	**хил.лв.**
1	Разходи за лихви	1	
	Общо финансои разходи	**1**	**0**

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Счетоводната загуба на дружеството за 2011 година е 204 хил.лв..

12. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За 2011г.са отчетени приходи от свързани лица за 59 хил.лв.

- наем – 29,5 хил.лв. от Ер София ООД
- наем – 29,5 хил.лв. от Българиан Еър Чартър ООД

За 2011г.са отчетени разходи от свързани лица за 4 хил.лв.

- счетоводни услуги – 4 хил.лв. от Българиан Еър Чартър ООД

13.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да бъдат отразени във годишния финансов отчет за 2011г /коригиращи събития/ или такива, които следва да бъдат оповестени в настоящото приложение /не коригиращи събития/.

Съставител: **Управител:**

