

“ПРОФИНВЕСТ” ООД

ЕИК 200 887 935

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2012 г.

Обща информация	3
Доклад за дейността.....	4
Доклад на независимия одитор	6
Отчет за приходите и разходите	8
Баланс.....	9
Отчет за собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци	11
ПРИЛОЖЕНИЕ	
I. Корпоративна информация.....	12
II. База за изготвяне	12
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	12
IV. Други оповестявания.....	24
V. Финансови показатели.....	25
IV. Бележки към финансовия отчет.....	25

Обща информация

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., обнародвани в ДВ, бр. 86 от 26.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2012 г. и завършващ на 31.12.2012 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2010 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **“ПРОФИНВЕСТ” ООД**.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул.”Среброструй ” № 8

Пощенски код: 1373

Предмет на дейност: Консултантски услуги по стопанско и друго управление.

Брой служители / наети лица в края на годината / едно лице.

Дружеството няма клонове регистрирани по ТЗ в други градове.

Дата на изготвяне: 01.02.2013 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **“ПРОФИНВЕСТ” ООД** от :

Управител:



/ Милко Георгиев Джатов /

Съставител:



/ Трифон Пейчев Занев /

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „ПРОФИНВЕСТ” ООД

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **„ПРОФИНВЕСТ” ООД**, към 31.12.2012 г., включващ баланс към 31.12.2012, отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в Република България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията 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 отклонения.

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

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД

София, п.к. 1142, ул. "проф. Никола Михайлов" № 6
факс: 02/987-91-41, GSM: 0885/678919, e-mail: odite@abv.bg

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на "ПРОФИНВЕСТ" ООД, към 31.12.2012 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приложими в Република България.

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание, че дружеството е реализирало нетна загуба за текущата година в размер на (1) х.лв. и към 31.12.2012 г. общо натрупаната загуба възлиза на (7) х.лв. Към тази дата пасивите на дружеството надвишават сумата на активите му със (3) х.лв. Тези условия показват съществуването на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Доклад върху други законови и нормативни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, изготвена от ръководството и представена в годишния доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания финансов отчет на "ПРОФИНВЕСТ" ООД към 31.12.2012 г. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството.

Радослав Порожанов:
Управител



Илиана Порожанова:
Регистриран одитор



Дата: 18.02.2013 г.

СОП "ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП" ООД
Ул. "проф. Никола Михайлов" № 6
София, п.к. 1142
България

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината приключваща на 31.12.2012 г.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

I. Основна информация за дружеството.

“Профинвест” ООД - гр. София, е учредено през 2009 година като дружество с ограничена отговорност. Записаният капитал, регистриран при създаването му, е 5 000 лв., разпределен в 100 дяла, като всеки от тях е с номинална стойност по 50 лв. Към датата на учредяването на дружеството записания капитал е изцяло внесен.

“Профинвест” ООД, гр. София, е дъщерно предприятие на “Юнайтед Дистрибушън Груп” ООД – гр. София. Последното притежава 90% от дружествените дялове на “ПРОФИНВЕСТ” ООД. Тоест “Юнайтед Дистрибушън Груп” ООД притежава контрол и е предприятие майка.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

“Профинвест” ООД е с предмет на дейност консултантски услуги по стопанско и друго управление. През 2012г. Приходите на дружеството са единствено от лихви по предоставени заеми.

III. Финансово състояние и основни рискове.

Управителят определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2012 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- Коефициентът на незабавна и абсолютна ликвидност към 31.12.2012г., който е 0,01. Или на 1 лев текущи задължения дружеството отчита към датата на баланса 0 лева и 1 стотинки бързоликвидни активи (парични средства и краткосрочни (текущи) финансови активи);
- Представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2012 г. Краткосрочни задължения към предприятия от група в размер на 153 хиляди лв. са задължения към предприятието майка и не застрашават финансовата независимост на предприятието;

Не съществуват рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.
- Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода на 2013 година се оценяват като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

IV. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2011 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

V. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

В периода между 01.01.2013 г. и 01.02.2013 г. не са настъпили събития, които изискват специални оповестявания или корекция на отчета.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2012 г. дружеството е ръководено от управител. Общата сума на възнаграждението на управителя за 2012 г. е 2 400 лв.

Управителя притежава 5 /пет/ броя дружествени дялове, представляващи 5% от капитала на дружеството.

VI. Дружеството няма регистрирани клонове.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ПРОФИНВЕСТ ООД
адрес гр. София, ул. Среброструй 8
за 2012 г.

Наименование на разходите		Сума	(хил. лева)
		текуща	предходна
а		година	година
		1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1	0
	б) външни услуги	1	
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	2	3
	а) разходи за възнаграждения	2	2
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:		1
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	0	0
V	Други разходи, в т. ч.:		
	Общо разходи за оперативна дейност (I+2+3+4+5):	3	3
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	0	
	Общо финансови разходи (6+7):	0	0
VIII	Печалба от обичайната дейност	0	0
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9):	3	3
X	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0
XI	Разходи за данъци от печалбата		
XII	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
XIII	Печалба (Б-В-Г)	0	0
	Всичко (Общо разходи В + Г + Д)	3	3
Наименование на приходите		Сума	(хил. лева)
		текуща	предходна
а		година	година
		1	2
Б. Приходи			
I.	Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	0	0
II.	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
III.	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
IV	Други приходи, в т. ч.:		
	Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV)	0	0
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:		1
	- приходи от участия в предприятия от група		1
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:	2	
	- приходи от предприятия от група	2	
VII	Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:		
	Общо финансови приходи (5+6+7)	2	1
8.	Загуба от обичайната дейност	1	2
9.	Извънредни приходи		
	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	2	1
10.	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	1	2
11.	Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)	1	2
	Всичко (Общо приходи + 11)	3	3

Дата 01/02/2013 г.

Съставител: 
Trifon Zanev

Ръководител: 
Milko Djazov

Регистриран одитор отговорен за одита:


Iliana Porochanova

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД


Radoslav Porochanov

Дата 18/02/2013 г.



БАЛАНС

на ПРОФИНВЕСТ ООД
 адрес гр. София, ул. Среборетруй 8
 към 31/12/2012 г.

А К Т И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
A.	Записан, но невнесен капитал			
B.	Петекущи (дълготрайни) активи			
I.	Нематериални активи			
	Общо за група I:		-	-
II.	Дълготрайни материални активи			
	Общо за група II:		-	-
III.	Дългосрочни финансови активи			
I.	Акции и дялове в предприятия от група		154	154
	Общо за група III:		154	154
IV.	Отсрочени данъци			
	Общо за раздел Б:		154	154
B.	Текущи (краткотрайни) активи			
I.	Материални запаси			
	Общо за група I:		-	-
II.	Вземания			
I.	Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			42
	Общо за група II:		-	42
III.	Инвестиции			
	Общо за група III:		-	-
IV.	Парични средства, в т. ч.:			
	- в безсрочни сметки (депозити)		1	1
	Общо за група IV:		1	1
	Общо за раздел В:		1	43
G.	Разходи за бъдещи периоди			
	Сума на актива (А+Б+В+Г)		155	197
B.	Условни активи			

П А С И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума (хил.лева)	
			текуща година	предходна година
а			1	2
A.	Собствен капитал			
I.	Записан капитал		5	5
II.	Премии от емисии			
III.	Резерв от посредващи оценки			
IV.	Резерви			
	Общо за група IV:		-	-
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
1.	- неразмпределена печалба			147
2.	- непокрита загуба		(7)	(5)
	Общо за група V:		(7)	142
VI.	Текуща печалба (загуба)		(1)	(2)
	Общо раздел А:		(3)	145
B.	Провизии и сходни задължения			
	Общо за раздел Б:		-	-
B.	Задължения			
	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		153	47
1.	- до 1 година		153	47
2.	- до 1 година		5	5
3.	Други задължения, в т. ч.:		5	5
4.	- други задължения		5	5
5.	- до 1 година		5	5
	Общо раздел В, в т. ч.:		158	52
1.	- до 1 година		158	52
	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		-	-
	Сума на пасива (А+Б+В+Г)		155	197
G.	Условни пасиви			

Дата 01/02/2013 г.

Съставител:

Трифон Занев

Ръководител:

Милко Джатов

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

Радослав Порожанов

Дата 18/02/2013 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ПРОФИНВЕСТ ООД

Гр. София, ул. Среборструй 8

2012 г.

на
адрес
за
(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	
<i>a</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
A. Салдо в началото на отчетния период	5							147	(5)	145
B. Салдо след промени в счетоводната	5							147	(5)	145
1 Финансов резултат за текущия период								(147)	(2)	(1)
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.: - за дивиденди								(147)	(7)	(147)
B. Салдо към края на отчетния период	5							-	(7)	(3)
Г. Собствен капитал към края на отчетния	5							-	(7)	(3)

Дата: 01/02/2013 г.

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Съставител:

Трифон Занев

Ръководител:

Милко Джатов



Дата: 18/02/2013 г.

Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

Радослав Порожанов

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ПРОФИНВЕСТ ООД**
 адрес **гр. София, ул. Среборетруй 8**
 за **2012 г.**
(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3	(3)		3	(3)
2 Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-		10	(10)
3 Други парични потоци от основната дейност	-	1	(1)	-	-	-
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	-	4	(4)	-	13	(13)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		41	(41)	92		92
2 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	41	-	41		81	(81)
3 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	4	-	4			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	45	41	4	92	81	11
Г. Изменение на паричните средства през периода	45	45	-	92	94	(2)
Д. Парични средства в началото на периода			1			3
Е. Парични средства в края на периода			1			1

Дата 01/02/2013 г.

Съставител:


 \ Трифон Занев \

Ръководител:


 \ Милко Джатов \

Регистриран одитор отговорен за одита:


 \ Илиана Порожанова \



Управител на СОП "Одит Виктори Груп" ООД

\ Радослав Порожанов \

Дата 18/02/2013 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Юнайтед Дистрибушън Груп ООД	90	4 500.00 лв	4 500.00 лв	90%
Милко Георгиев Джатов	5	250.00 лв	250.00 лв	5%
Иво Иванов Плакунов	5	250.00 лв	250.00 лв	5%
ОБЩО:	100	5 000.00 лв	5 000.00 лв	100%

Управителните органи на „ПРОФИНВЕСТ“ ООД:

Управител на дружеството е: Милко Георгиев Джатов

Дружеството се представлява от: Милко Георгиев Джатов.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Ръководството представя своя годишен финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. С Постановление 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Години
Софтуер	2
Други	5

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на 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 отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Подобрения върху земи	25
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	5
Транспортни средства	4
Съоръжения	6.67
Други дълготрайни активи	6.67
Компютърна техника	2

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4:

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Прекият разход са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база фактическия обем.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- ✓ разходи за съхранение в склад.
- ✓ административни разходи.
- ✓ разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж

- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

6. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал. Записаният капитал е изцяло внесен при регистрацията на дружеството.

Други резерви – допълнителни резерви.

Неразпределена печалба/ загуба – (7) х.лв.

Текуща печалба/загуба – (1) х.лв.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2012 г.

В дружеството не са констатирани грешки за минали периоди през календарната 2012г. както и не са извършвани промени в счетоводната политика

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.