

ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2011 година

Февруари 2012, София

Този отчет съдържа 15 страници

Съдържание:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	3
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА	6
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
1.1. Собственост и управление	6
1.2. Предмет на дейност	6
1.3. Основни показатели на стопанската среда	6
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	7
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	7
2.2. Действащо предприятие	7
2.3. Сравнителни данни	7
2.4. Отчетна валута	7
2.5. Приблизителни счетоводни оценки	8
2.6. Управление на финансовия риск	8
2.7. Дълготрайни материални активи	8
2.8. Нематериални активи	9
2.9. Финансови инструменти	9
2.10. Материални запаси	11
2.11. Парични средства	11
2.12. Лизинг	11
2.13. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство	11
2.14. Приходи	12
2.15. Разходи	12
2.16. Корпоративен данък	12
3. ВЗЕМАНИЯ	13
4. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	13
4.1. Задължения по лизингови договори	13
5. ПРИХОДИ	14
6. РАЗХОДИ	14
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	14
8. РАЗХОД ЗА ДАΝЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	14
9. ОТСРОЧЕНИ ДАΝЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	14
10. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	15
11. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	15
12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	15

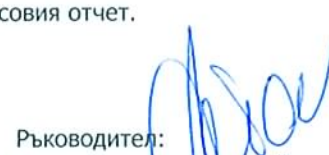
**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД
към 31.12.2011 година**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи		2	3	Собствен капитал		273	737
Отсрочени данъци	9	2	3	Записан капитал	1.1	5	5
Общо нетекущи активи		2	3	Резерви, в т.ч.:		287	760
Текущи (краткотрайни) активи		297	833	- Други резерви		287	760
Материални запаси		166	179	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		(28)	
Суровини и материали			4	- непокрита загуба		(28)	
Продукция и стоки		166	175	Общо натрупана печалба (загуба) от минали години		(28)	
- стоки		166	175	Текуща печалба (загуба)		9	(28)
Вземания в т.ч.	3	49	577	Общо собствен капитал		273	737
Вземания от клиенти и доставчици		40	118	Задължения	4	27	102
Други вземания		9	459	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	4.1	20	54
Общо вземания		49	577	до една година		20	34
Парични средства, в т.ч.:		82	77	над една година			20
- в брой		68	65	Задължения към доставчици, в т.ч.		7	47
- в безсрочни сметки (депозити)		14	12	до една година		7	47
Общо парични средства		82	77	Други задължения, в т.ч.:			1
Общо текущи активи		297	833	до една година			1
Разходи за бъдещи периоди		1	3	- към персонала, в т.ч.:			1
				до една година			1
				Общо задължения, в т.ч.:		27	102
				до една година		27	82
				над една година			20
СУМА НА АКТИВА		300	839	СУМА НА ПАСИВА		300	839

Приложенията от страница 6 до страница 15 представляват неразделна част от финансовия отчет.

16 февруари 2012 г.

Съставител: 
Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител: 
Румяна Стайкова



**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД
за 2011 година**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Разходи				Приходи			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6	17	131	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5	11	1 171
суровини и материали		4	1	стоки		11	1 171
външни услуги		13	130				
Разходи за персонала, в т.ч.:	7	1	39				
разходи за възнаграждения		1	33				
разходи за осигуровки, в т.ч.:			6				
- осигуровки, свързани с пенсии			4				
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:			1				
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:			1				
- разходи за амортизация			1				
Други разходи, в т.ч.:		11	1 171	Други приходи		34	118
балансова стойност на продадените активи		10	1 171				
Общо разходи за оперативна дейност		29	1 342	Общо приходи от оперативна дейност		45	1 289
Разходи за лихви и други финансови разходи		6	6	Други лихви и финансови приходи			28
Общо финансови разходи		6	6	Общо финансови приходи			28
Печалба от обичайна дейност		10		Загуба от обичайна дейност			31
Общо разходи		35	1 348	Общо приходи		45	1 317
Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		10		Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			31
Разходи за данъци от печалбата	8	1	(3)				
Печалба		9		Загуба			28
Всичко		45	1 345	Всичко		45	1 345

Приложенията от страница 6 до страница 15 представляват неразделна част от финансовия отчет.

16 февруари 2012 г.

Съставител:

Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител:

Румяна Стайкова



**ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД
за 2011 година**

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2011			Предходен период - 2010		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	107	36	71	1 721	1 035	686
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2	(2)		44	(44)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни					423	(423)
Платени и възстановени данъци върху печалбата					13	(13)
Всичко парични потоци от основна дейност	107	38	69	1 721	1 515	206
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				139	142	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност				139	142	(3)
Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми					160	(160)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		6	(6)	3		3
Плащания на задължения по лизингови договори		58	(58)			
Всичко парични потоци от финансова дейност		64	(64)	3	160	(157)
Изменения на паричните средства през периода	107	102	5	1 863	1 817	46
Парични средства в началото на периода			77			31
Парични средства в края на периода			82			77

Приложенията от страница 6 до страница 15 представляват неразделна част от финансовия отчет.

16 февруари 2012 г.

Съставител:
Милена Рангелова
Счетоводна къща МИДОРА ЕООД

Ръководител:
Румяна Стайкова



ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2011 ГОДИНА

1. Информация за дружеството

ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище град София. Съдебната регистрация на дружество ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ООД е от 25.03.2002 г., решение 1 от 2002 г. на Софийски градски съд, чрез отделяне от ФИОРЕ ООД. Дружеството поема съответната част от активите и пасивите на ФИОРЕ ООД, съгласно разделителен протокол. С решение 2 от 14.01.2003 г. са вписани нов съдружник, прехвърляне на дружествени дялове и втори управител. Определен е начин на представляване. С решение 3 от 06.08.2004 г. са вписани прехвърляне на дружествен дял, заличаване на съдружник и вписване на едноличен собственик. Дружеството продължава дейността си като еднолично дружество с ограничена отговорност. С решение 4 от 20.11.2007 г. са вписани промяна на седалището и адреса на управление на дружеството, и промени в учредителния акт.

Дружеството е пререгистрирано в Търговския регистър на 19.05.2008 г. На 01.07.2008 г. е вписана смяна на седалището и адреса на управление както следва: гр. София, с. Локорско 1513, ул. Димитър Тошков № 1. На 16.06.2010 г. са вписани прехвърляне на дяловете на дружеството, заличаване на едноличен собственик и вписване на нов едноличен собственик на капитала, заличен е единият управител и е вписан друг на негово място. На 03.09.2010 г. са вписани прехвърляне на дяловете на дружеството, заличаване на едноличен собственик и вписване на нов едноличен собственик на капитала, заличен е единият управител и начина на представляване.

Настоящият финансов отчет е одобрен на 16.02.2012 г.

1.1. Собственост и управление

Дружеството е с основен капитал 5 000 лева, разпределени, както следва:

съдружници	брой дялове	31 декември 2011		брой дялове	31 декември 2010	
		номинална стойност BGN за един дял	общо		номинална стойност BGN за един дял	общо
Цвета Узунова	50	100	5 000	50	100	5 000
Общо:	50	100	5 000	50	100	5 000

ФИОРЕ ТРЕЙДИНГ ЕООД се управлява и представлява от Румяна Стайкова - Шишкова.

1.2. Предмет на дейност

През 2011 година основната дейност на дружеството е свързана с търговия с бяла и черна техника.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основни показателите на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2008 – 2011 година, са представени в таблица по-долу:

Показател	2008	2009	2010	2011
БВП в млн. лева	69 295	68 322	70 474	75 575
Реален темп на изменение на БВП	6.2%	- 5.5%	0.2%	3.6%
Инфлация в края на годината	7.8%	2.8%	3.0%	3.9%
Среден валутен курс на USD за годината	1.3372	1.4022	1.4753	1.4779

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Предприятието е упражнило правото си да не изготвя Отчет за собствения капитал, съгласно Закона за счетоводството.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2011 година. Предходна година – 2010 година.

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за предприятието.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има свободен достъп до финансови ресурси.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага

заклучителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

2.5.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31.12.2011 г. ръководството е направило преглед за обезценка и в резултат на този преглед ръководството е преценило, че не са на лице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

2.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други 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, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2011	2010
Машини и оборудване	3 години	3 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието, се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

2.9. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания.

Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични

средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или

когато задълженията се отпишат или редуцират.

Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие - по амортизирана стойност.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена.

2.11. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и депозити. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени кредити са включени като плащания за финансова дейност.

2.12. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на дружеството като се представя като дълготрайни активи по справедливата стойност на наетия актив или по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят като финансови разходи (приходи) за бъдещи периоди и задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.13. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ), фонд Гарантирани вземания на работниците и служителите (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд ОЗМ, фонд Безработица и здравно осигуряване през 2011 г., възлиза на 28.5%, разпределени между работодател и осигурено лице в съотношение 55:45 за работещите при условията на трета категория труд. През 2012 г. общият процент е 30.3%, като се запазва съотношението между работодател и осигурено лице 55:45. В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд ТЗПБ в размер на 0.5% за 2011 г. и за 2012 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, фонд ГВРС, както и в универсални и професионални пенсионни фондове, на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те не могат да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

2.14. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита 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 по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

2.15. Разходи

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

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

2.16. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2012г. - 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. Вземания

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	40	118
Вземания по търговски заеми		449
Данъци за възстановяване	9	10
Общо	49	577

4. Задължения

	31.12.2011 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Задължения към финансови предприятия (прил. 4.1)	20	54
Задължения към доставчици	7	47
Други задължения		1
Общо, от тях:	27	102
Текущи	20	82
Нетекущи	-	20

4.1. Задължения по лизингови договори

Дружеството е закупило яхта при условията на финансов лизинг с лизингодател Хипо Алпе-Адрия-Лизинг ООД. Оставащите срокове и сегашната стойност на минималните лизингови вноски съгласно договора са, както следва:

	31.12.2010 BGN'000	31.12.2010 BGN'000
Минимални лизингови вноски по периоди:		
До 1 година	20	34
От 1 до 2 години		20
Общо:	20	54
Очаквана сума на лихвата		(4)
Сегашна стойност на минималните лизингови вноски	20	50

5. Приходи

В отчета за приходите и разходите за 2011 година са включени приходи от продажби на стоки в размер на 2 хил.лв. (за 2010 г. : 49 хил.лв.), които не са получени към датата на отчета. Падежът на вземанията е през 2012 година.

6. Разходи

През 2011 година дружеството е отчело разходи за обичайната дейност в размер на 1 хил.лв., които не са платени към датата на годишния отчет (към 31.12.2010г. : 24 хил.лв.).

7. Разходи за персонала

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Възнаграждения по трудови правоотношения	1	33
Социално осигуряване		6
Общо	1	39

Към 31.12.2011 г. няма нает персонал по трудови правоотношения (за 2010 г. - 10 работници и служители).

8. Разход за данък върху печалбата

Основните компоненти на разхода (икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември, са:

Отчет за приходите и разходите	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	11	(32)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината 10% (2010 -10%)	(1)	3
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетен в Отчета за приходите и разходите	(1)	3

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2011 BGN'000	2010 BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	10	(31)
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2010 -10%)	(1)	3
Общо разход/икономия за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	(1)	3

9. Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в счетоводния баланс:

	временна разлика 31.12.2011 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2011 BGN'000	временна разлика 31.12.2010 BGN'000	отсрочен данък 31.12.2010 BGN'000
Неизползвани данъчни загуби	(20)	2	(32)	3
Общо активи по отсрочени данъци	(20)	2	(32)	3

10. Сделки със свързани лица

През 2011 г. дружеството е осъществило сделки със свързани лица под общ контрол (за 2010 г. – няма). Осъществените сделки със свързани лица са наемане на складови помещения. Условието, при които се извършват сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

11. Условни задължения

Към датата на счетоводния баланс предприятието няма предоставени обезпечения и условни задължения.

12. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.