

“ЗЕРО ГРУП” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

БЕЛГООБРАЗОВАНИЕ

Съставен от



ЗЕРО ГРУП ООД
София

Февруари 2012, гр.София
Този отчет съдържа 19 страници

Съдържание

страница

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3-4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	5-6
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	7-8
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	9-10
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ	11-19
1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	11
2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА	11-18
3. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	18
4. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	18
5. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	18
6. ВЗЕМАНЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ	19
7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	19
8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19
9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ	19
10. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	19

ЗЕРО ГРУП ООД
София

Отчет за приходите и разходите на „ЗЕРО ГРУП“ ООД към 31 декември 2011г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Беле жки №	Текуща година (в хил.лв.)	Предходна година (в хил.лв.)	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Беле жки №	Текуща година (в хил.лв.)	Предходна година (в хил.лв.)
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство.				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5	45	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		5	1	а) продукция			
а) суровини и материали		1	1	б) стоки		45	
б) външни услуги	3	4		в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	4	2		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения		2		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:				4. Други приходи, в т.ч.:			
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансираня			
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:				Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		45	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:				5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация				- приходи от участия в предприятия от група			
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:		40		7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
а) балансова стойност на продадените активи		39		а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		47	1	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:				Общо финансови приходи (5+6+7)			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				8. Загуба от обичайна дейност		2	1
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:				9. Извънредни приходи			
а) разходи, свързани с предприятия от група				Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		45	0

ЗЕРО ГРУП ООД

София

ЗЕРО ГРУП ООД
Годишен финансов отчет
към 31 декември 2011 година

б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		2	1
Общо финансови разходи (6+7)				11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		2	1
8. Печалба от обичайна дейност							
9. Извънредни разходи							
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		47	1				
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)							
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10-11-12)							
Всичко (Общо разходи+11+12+13)		47	1	Всичко (Общо приходи+11)		47	1

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 18 до страница 18

Дата: 17.02.2012 г.

Съставител:


(Мария Станчева)

ЗЕРО ГРУП ООД
София

Упълномощител:


(Владимир Рангелов)

ЗЕРО ГРУП ООД
София

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС на „ЗЕРО ГРУП“ ООД към 31 декември 2011г.

АКТИВ

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки №	Текуща година (в хил.лв.)	Предходна година (в хил.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележки №	Текуща година (в хил.лв.)	Предходна година (в хил.лв.)
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				I. Записан капитал			
I. Нематериални активи				II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност				III. Резерв от последващи оценки			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				IV. Резерви			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
				3. Резерв съгласно учредителен акт			
Общо за група I:				4. Допълнителни резерви			
II. Дълготрайни материални активи				Общо за група IV:			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
земи				неразпределена печалба			
сгради				непокрита загуба		(1)	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура							
3. Съоръжения и други				Общо за група V:		(1)	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				VI. Текуща печалба (загуба)		(2)	(1)
Общо за група II:				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	8	(3)	(1)
III. Дългосрочни финансови активи				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Акции и дялове в предприятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции							
6. Други заеми				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:			
7. Изкупени собствени акции				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ:			
				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:			
Общо за група III:				до 1 година			
IV. Отсрочени данъци				над 1 година			
				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:				до 1 година			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				над 1 година			
1. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:			
1. Суровини и материали				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			

ЗЕРО ГРУП ООД

София

ЗЕРО ГРУП ООД
Годишен финансов отчет
към 31 декември 2011 година

3. Продукция и стоки, в т.ч.:				4. Задължения към доставчици, в т.ч.:			
продукция				до 1 година			
стоки				над 1 година			
4. Предоставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
				до 1 година			
Общо за група I:				над 1 година			
II. Вземания				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				8. Други задължения, в т.ч.:		4	10
4. Други вземания, в т.ч.:		1	1	до 1 година		4	10
над 1 година				над 1 година			
				- към персонала, в т.ч.:			
Общо за група II:	6	1	1	до 1 година			
III. Инвестиции				над 1 година			
1. Акции и дялове в предприятия от група				- осигурителни задължения, в т.ч.:			
2. Изкупени собствени акции				до 1 година			
3. Други инвестиции				над 1 година			
Общо за група III:				- данъчни задължения, в т.ч.:			
IV. Парични средства, в т.ч.:				до 1 година			
- в брой			8	над 1 година			
- в безсрочни сметки (депозити)							
Общо за група IV:	7		8	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	9	4	10
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		1	9	до 1 година		4	10
				над 1 година			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:			
				финансирания			
				приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		1	9	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		1	9

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 19 до страница 19

Дата: 17.02.2012 г.

Съставител:

(Маргела Станчева)

ЗЕРО ГРУП ООД

София

Ръководител:

(Владимир Рангелов)

ЗЕРО ГРУП ООД

София

Отчет за собствения капитал
на „ЗЕРО ГРУП“ ООД към 31 декември 2011г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Бележки №	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба в/загуба	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързани с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределено на печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период										(1)		(1)
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки										(1)		(1)
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение												
- намаление											(2)	(2)
6. Финансов резултат за текущия период												
7. Разпределение на печалба, в т.ч.:												
- за дивиденди												
8. Покриване на загуба												
9. Последващи оценки на активи и пасиви												
- увеличение												
- намаление												
10. Други изменения в собствения капитал												
11. Салдо към края на отчетния период	8									(1)	(2)	(3)

ЗЕРО ГРУП ООД

София

ЗЕРО ГРУН ООД

Годишен финансов отчет

към 31 декември 2011 година

[illegible]

аттитан следва да се разглежда заедно с повикателните бележки, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 19 до страница 19

Дата: 17.02.2012 г.

Съсметанет:

(Марцела Станчева)

Ръководител:

(Владимир Ратгелов)

ЗЕРО ГРУП ООД
София

ЗЕРО ГРУП ООД
София

Отчет за паричния поток
на „ЗЕРО ГРУП“ ООД към 31 декември 2011г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележки №	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		59	60	(1)	10	2	8
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			7	(7)			
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
6. Плащания при разпределения на печалби							
7. Платени и възстановени данъци върху печалбата							
8. Други парични потоци от основна дейност							
Всичко парични потоци от основна дейност (А):		59	67	(8)	10	2	8
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания							
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б):							
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа							
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми							
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
5. Плащания на задължения по лизингови договори							

ЗЕРО ГРУП ООД

София

6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
7. Други парични потоци от финансова дейност							
Всичко парични потоци от финансова дейност (В):							
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		59	67	(8)	10	2	8
Д. Парични средства в началото на периода		X	X	8	X	X	
Е. Парични средства в края на периода	7	X	X	0	X	X	8

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 19 до страница 19

Дата: 17.02.2012 г.

Съставител:

(Мариела Станчева)

ЗЕРО ГРУП ООД
София

Годишен финансов отчет

(Владимир Рангелов)

ЗЕРО ГРУП ООД
София

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
към годишния финансов отчет
към 31 декември 2011 г.

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„ЗЕРО ГРУП” ООД (наричано по-нататък още „дружеството”) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенцията по вписванията със седалище и адрес на управление БЪЛГАРИЯ, гр. София, област София (столица), община Столична, р-н Овча Купел, ж.к. Овча Купел, ул. Иван Радоев 16 А.

Предметът на дейност на дружеството е ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО В НЕСПЕЦИАЛИЗИРАНИ МАГАЗИНИ ПРЕДИМНО С ХРАНИТЕЛНИ СТОКИ НАПИТКИ И ТЮТЮНЕВИ ИЗДЕЛИЯ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО В НЕСПЕЦИАЛИЗИРАНИ МАГАЗИНИ С РАЗНООБРАЗНИ СТОКИ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С ПЛОДОВЕ И ЗЕЛЕНЧУЦИ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С ХЛЯБ, ХЛЕБНИ, ЗАХАРНИ И СЛАДКАРСКИ ИЗДЕЛИЯ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С НАПИТКИ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С ТЮТЮНЕВИ ИЗДЕЛИЯ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С ДРУГИ ХРАНИТЕЛНИ СТОКИ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С ВЕСТНИЦИ И КАНЦЕЛАРСКИ СТОКИ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С ПАРФЮМЕРИЙНИ И КОЗМЕТИЧНИ СТОКИ И ТОАЛЕТНИ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО С ДРУГИ НЕХРАНИТЕЛНИ СТОКИ, НЕКЛАСИФИЦИРАНА ДРУГАДЕ; ТЪРГОВИЯ НА ДРЕБНО ЧРЕЗ ПОРЪЧКИ ПО ПОЩАТА, ТЕЛЕФОНА ИЛИ ИНТЕРНЕТ; ДЕЙНОСТ НА РЕСТОРАНТИ И ЗАВЕДЕНИЯ ЗА БЪРЗО ОБСЛУЖВАНЕ; ДЕЙНОСТ НА ПИТЕЙНИ ЗАВЕДЕНИЯ; ТЕХНИЧЕСКО ОБСЛУЖВАНЕ И РЕМОНТ НА АВТОМОБИЛИ; ТОВАРЕН АВТОМОБИЛЕН ТРАНСПОРТ.

Дружеството се управлява и представлява от Владимир Валентинов Рангелов.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 2 лева, разпределен в 2 дяла с номинална стойност 1.⁰⁰ (Един) лева.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 17 февруари 2012 г.

2. ОПИСАНИЕ НА ПРИЛОЖИМАТА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр. 30/2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г., обн. ДВ, бр. 86/26.10.2007 г., в сила от 1 януари 2008 г.).

2.2. Мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преценка на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческа та цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2011 г. и за 2010 г. са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго. Доходът на една акция се изчислява и се оповестява в лева.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

2.3. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-доу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходи и разходи и в отчета за паричния поток, представени във

ЗЕРО ГРУП ООД
София

счетоводния баланс, в отчета за приходи и разходи и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2010 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2011 г.

2.4. Промени в счетоводната политика

През 2011 година не са настъпили промени в счетоводните политики.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на БНБ, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011 г.

Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отнасят в отчета за приходите и разходите като „положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове“. Валутата на представянето във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.6. Оценка и управление на риска

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

През последните години в страната сериозно влияние оказва световната финансова и кредитна криза, която постепенно ескалира и прерасна във всеобхватна пазарна криза. Тя дава своите отражения във всички сектори и отрасли чрез забавяне на икономическия растеж, намаляване на приходите и сериозни проблеми в ликвидността на търговските дружества. Това създава предпоставки дружеството да продължи своята дейност в една трудна икономическа обстановка.

Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените средства и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.6.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно в лева и в евро. Заемите, получени и изплащани в евро, не излагат дружеството на валутен риск на паричния поток. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън тези в лева и в евро.

2.6.2. Лихвен риск

Финансовите пасиви, които излагат дружеството на лихвен риск, са получените инвестиционни и оборотни банкови кредити.

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на

ЗЕРО ГРУП ООД

София

лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.6.3.Ценови риск

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на произвежданата от него продукция и извършваните от него услуги се образуват на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретната ситуация.

2.6.4.Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби и предоставени заеми. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че някои от контрагентите му не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на продукция и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения.

2.6.5.Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа оптимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

2.7. Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.7.1.Дълготрайни материални активи

а) Собствени дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лева при определяне на даден актив като дълготраен. Дружеството прилага компонентния подход за тези дълготрайни активи, които имат различен полезен живот, но участват в създаването на един самостоятелно функциониращ актив. Последващите разходи, които водят до одобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходи и разходи.

б) Дълготрайни активи, наети по договори за финансов лизинг

Лизингов договор, при условията на който дружеството поема до значителна степен всички рискове и ползи от собствеността, се класифицира като финансов. Дълготрайни активи, придобити при условията на финансов лизинг, се отчитат по по-ниската стойност от справедливата стойност и настоящата стойност на минималните лизингови плащания при сключване на лизинговия договор, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

2.7.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи, придобити от дружеството, са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Всички нематериални активи, придобити преди 01 януари 2008г. с цена на придобиване под 700 лева, продължават да се отчитат като такива.

2.7.3. Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност.

Дългосрочни инвестиции на разположение за продажба, представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието – емитент се представят по справедлива стойност. База за определяне на справедливата стойност е котираната пазарна цена на Българска фондова борса на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата. Разликите от преоценки се представят в преоценъчен резерв.

2.7.4. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по справедлива стойност, определена от независим лицензиран оценител. Като такива се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчита в Отчета за приходи и разходи за периода, през които са възникнали.

2.7.5. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с изчислените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. Оценката на потреблението на материални запаси се извършва по метода на средно претеглена цена. Себестойността на продукцията и услугите включва направените преки разходи по създаването им. Търговските отстъпки не се включват в покупната стойност на придобитите материални запаси.

2.7.6. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена 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. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над пет години. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

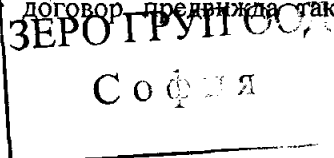
2.7.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват неблокирани касови наличности, салда по банкови сметки и невъзстановени суми от подотчетни лица. Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преоценяват по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011 г.

2.7.8. Основен капитал

„МСМ - ПРОЕКТСТРОЙ“ ЕООД като еднолично дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация и несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд “Резерви”, но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат



създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчитанията по тях, както и начинът за използването им се определят от Общото събрание.

Дружеството формира резерви от неразпределената печалба по решение на Общото събрание на съдружниците.

2.7.10. Банкови заеми

Лихвоносните банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване такива заеми се отчитат по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падежа се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент. Частта от банковите заеми, която е платена дванайсет месеца след края на отчетния период, се представя като нетекущи пасиви. Частта, платима до дванайсет месеца след края на отчетния период, се касифицира като текущи пасиви.

2.7.11. Търговски и други задължения

Търговските и другите сходни задължения в лева са оценени по стойността на възникването им, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2011 г. Текущи са тези от тях, които са дължими до 12 месеца след края на отчетния период.

2.7.12. Задължения към наети лица

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.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на 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 с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2011 г. общият процент е 30,3%, (разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2010 г., възлиза на 28,5% (разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ГВРС" за 2010 г. в размер на 0,1% (за 2011 г. вноската не се дължи), както и осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2011 г. в размер на 0,7% (за 2010 г. размерът е 0,5%).

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

ЗЕРО ГРУП ООД

С о ф и я

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.7.13. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за доходите като финансови разходи (лихва) на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Лизингодател

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществена част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на стоките на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция в лизинговия договор представлява разликата между сбора от минималните лизингови плащания по договора за финансов лизинг и негарантираната остатъчна стойност, начислена за лизингодателя, и незаработения финансов доход. Разликата между балансовата стойност на отдадения под финансов лизинг актив и незабавната (справедливата му продажна) стойност се признава в отчета за доходите в началото на лизинговия договор (при предаването на актива) като доход от продажба.

Признаването на заработения финансов приход като текущ лихвен приход се основава на прилагането на метода на ефективната лихва.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

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. Поради това активът не се включва в баланса на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на неговите дълготрайни материални активи като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг. ~~Първоначално~~ направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата

ЗЕРО ГРУП ООД

С о ф и я

стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

2.7.14.Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.8.Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

2.8.1.Приходи от продажба на активи и услуги

Приходите от продажбата на стоки и продукция се начисляват в отчета за приходи и разходи, когато значителните рискове и облаги на собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходи и разходи пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

2.8.2.Договори за строителство

Когато резултатът от договор за строителство, по който дружеството е изпълнител, може да бъде надеждно определен, приходите и разходите по договора се признават в отчета за приходите и разходите на всеки етап на завършеност по договора. Етапът на завършеност се определя чрез оценка на извършената работа. Всяка очаквана загуба по договора се начислява веднага в отчета за приходите и разходите. В случаите, в които не е възможно да се направи надеждна оценка на резултата от даден договор, приходите се признават до размера на разходите, за които е сигурно, че ще бъдат възстановени.

2.8.3.Приходи от наеми

Приходите от наеми се начисляват в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора за наем.

2.8.4.Финансови приходи/разходи

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Финансовите приходи и разходи се представят на наетна база.

2.8.5.Разходи за обезценки

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.8.6.Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните части от имотите, машините и съоръженията. ~~Земата и активите в процес на изграждане не се~~

ЗЕРО ГРУП ООД

С о ф и я

амортизират.Предполагаемият полезен живот в години на използване по групи активи е определен от ръководството на дружеството,как следва:

Групи дълготрайни активи	2011 г.	2010 г.
Сгради	10	10
Подобрения на терени	5-10	5-10
Строителни машини и оборудване	6-10	6-10
Транспортни средства	4-10	4-10
Стопански инвентар	6-7	6-7

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо ,се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период.Също така се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация.

2.9.Данък върху печалбата

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2011 година, както за 2010г.). Данъчната ставка за 2012 година остава непроменена.

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 баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата 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, 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.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
3.Разходи за външни услуги		
Разходи за подизпълнители	8	
Други	2	
Общо :	<u>10</u>	

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
4. Разходи за персонала		
Разходи за заплати на персонала (без управленския)	8	
Разходи за социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	1	
Общо :	<u>9</u>	

	2011 BGN'000	2010 BGN'000
5. Приходи от продажби		
Приходи от продажби на услуги	11	
Общо :	<u>11</u>	

ЗЕРО ГРУП ООД
София

ЗЕРО ГРУП ООД
Годишен финансов отчет
към 31 декември 2011 година

6.Вземания и предоставени аванси	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	3	
Общо	3	
7. Парични средства и еквиваленти	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Парични средства в каса		1
Общо		1
8. Собствен капитал	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Записан капитал		
Натрупани печалби/загуби	(8)	
Общо	(8)	
Основен капитал		

Регистрираният капитал на МСМ - ПРОЕКТСТРОЙ ЕООД е 2 лева, разпределен в 1 дял с номинална стойност 2.00 (Два).

Натрупани печалби

Натрупаните печалби/загуби включват, загуба от текущия отчетен период в размер на 8 хил.лв.

9.Задължения и получени аванси	31 декември 2011 BGN'000	31 декември 2010 BGN'000
Задължения за обществено осигуряване	2	
Данъчни задължения	1	
Други задължения	8	1
Общо	11	1

10. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

Дата: 17.02.2012 година

Гр.София

Съставител:

(Мариела Станчева)

Ръководител:

(Димитър Рангелов)

ЗЕРО ГРУП ООД
София

ЗЕРО ГРУП ООД
София