Petkov & Partners
to your business

Petkov and partners OOD
2 Damqnitsa str., ent. A, ap. 4
1619 Sofia
Bulgaria
Tel: +359 887 632 849
+359 899 501 384
Fax: +359 882 101 555

„Петков и партньори" ООД
ул. Дамяница №2, вх. А, ап. 4
София 1619
България
Тел: +359 887 632 849
+359 899 501 384
Факс: +359 882 101 555

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Собствениците на

ИНСА ГАЗ ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията ИНСА ГАЗ ООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2012 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международни стандарти за финасови отчети и националното законодателство, се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики;
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашия одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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

Вярно:

оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия 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 на 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 Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение .

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството ИНСА ГАЗ ООД към 31.12.2012г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международни стандарти за финасови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на ИНСА ГАЗ ООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31.12.2012 г., изготвен в съответствие с Международни стандарти за финасови отчети и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

„Петков и партньори" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

Валери Петков

Дата: *21.03.2013 г.*

София

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №155
„ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД

Вярно:

Petkov & Partners
to your business

Petkov and partners OOD
2 Damqnitsa str., ent. A, ap. 4
1619 Sofia
Bulgaria
Tel: +359 887 632 849
+359 899 501 384
Fax: +359 882 101 555

„Петков и партньори" ООД
ул. Дамяница №2, вх. А, ап. 4
София 1619
България
Тел: +359 887 632 849
+359 899 501 384
Факс: +359 882 101 555

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: Собствениците на
ИНСА ГАЗ ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията ИНСА ГАЗ ООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2012 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международни стандарти за финасови отчети и националното законодателство, се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики;
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашия одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания 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 неточности, отклонения и несъответствия.

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

Вярно:

оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия 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 на 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 Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценки на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършения от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение .

Мнение

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството ИНСА ГАЗ ООД към 31.12.2012г., както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международни стандарти за финасови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на ИНСА ГАЗ ООД, който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31.12.2012 г., изготвен в съответствие с Международни стандарти за финасови отчети и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

„Петков и партньори" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

Валери Петков

Дата: *21.03.2013 г.*

София

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №155
"ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД

Вярно:

ИНСА ГАЗ ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината приключваща на 31.12.2012

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващи:

Георги Самуилов

Съставител:

Анета Ненчова

Заверил:

Валери Петков

Раковски, 20 февруари 2013 г.

ИНСА ГАЗ ООД

Обща информация

Управител

Георги Яков Самуилов

Адрес
Гр. Раковски
Ул. „Михаил Добромиров" № 118

Правни консултанти
Адв. Иво Кемалов
Адв. Петя Комитова

Обслужващи банки
ОББ АД
Юробанк и ЕФ Джи България АД

Одитор
Валери Петков

Вярно:

ИНСА ГАЗ ООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2012

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Петков и Партньори ООД, одобрен хонорар 800.00 лева без ДДС.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА
Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с търговия с нефтопродукти.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

.Резултатът за годината , завършваща на 31.12.2012 год. е печалба в размер на 438 хл.лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата
През 2011 год. дружеството не е разпределяло дивиденти.
Структура на основния капитал

Съдружници	**Участие**	**Брой дяла**	**Номинална стойност (хил. лв.)**
ИНСА ЕООД	95%	90	4,5
Георги Самуилов	5%	10	0,5

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2012 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2012 г.:
- Да постигне положителен финансов резултат.
- Да разшири дейността на компанията като започне изграждане на нови резервоари .

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2012 г., ИНСА ГАЗ ООД е дружество с ограничена отговорност с управители Георги Самуилов и Иванка Самуилова.

Отговорности 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 2012 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.

Георги Яков Самуилов
Управител
гр. Раковски
20.02. 2013 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Верно:

ИНСА ГАЗ ООД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за годината приключваща на 31.12.2012

Всички суми са в хил.лв.

	Бележки	2012 г.	2011 г.
Продължаващи дейности			
Продажба на стоки		19 549	7 836
Други		181	403
Приходи	3	**19 730**	**8 239**
Разходи за материали и консумативиии	4	(293)	(32)
Разходи за външни услуги	5	(384)	(118)
Разходи за амортизации	11, 12, 13	(368)	(368)
Разходи за възнаграждения	6	(121)	(124)
Други разходи	7	(67)	(50)
Суми с корективен характер:			
Балансова стойност на продадени активи (без продукция)		(18 007)	(7 053)
Разходи капитализирани в стойността на активи		246	4
Оперативна печалба/(загуба)		**736**	**498**
Финансови приходи	8	1 115	812
Финансови разходи	9	(1 362)	(1 106)
Печалба/(загуба) преди данъци		**489**	**204**
Разход за данък върху доходите	10	(51)	(23)
Печалба/(загуба) за годината от продължаващи дейности		**438**	**181**
Преустановена дейност			
Печалба/(загуба) за периода		**438**	**181**

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващи:
Георги Самуилов

Съставител:
Анета Ненчова

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

Заверил:
Валери Петков

21. 03. 2013

Раковски, 20 февруари 2013 г.

„Петков и партньори" ООД

Управител: ..... Рег. одитор: .....

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. № 155
„ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД

ИНСАГАЗ ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за годината приключваща 31.12.2012

Всички суми са в хиляди лева

	Бележки	2012 г.	2011 г.
Печалба / загуба за периода		438	181
Всеобхватен доход за периода		438	181

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващ:
Георги Самуилов

Съставител:
Анета Неннова

Заверил:
Валери Петков

Раковски, 20 февруари 2013 г.

Финансов отчет, върху който има
издаден одиторски доклад с дата:

21. 03. 2013

„Петков и партньори" ООД

Управител: ..... Рег. одитор: .....

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №155
"ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД

Взрно:

ИНСА ГАЗ ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31.12.2012

Всички суми са в хиляди лева

АКТИВ	Бележки	2012 г.	2011 г.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	11	6 161	5 837
Нематериални активи	13	40	29
Общо нетекущи активи		6 201	5 866
Текущи активи			
Материални запаси	15	3 569	2 000
Текущи търговски и други вземания	14	938	613
Други текущи финансови активи	22	17	62
Парични средства и еквиваленти	16	262	176
Общо текущи активи		4 786	2 851
ОБЩО АКТИВИ		10 987	8 717
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	17	5	5
Натрупани печалби/загуби		877	696
Печалба/загуба за периода		438	181
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		1 320	882
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови задължения		1 075	
Нетекущи търговски и други задължения	18	1 411	2 088
Отсрочени данъчни пасиви	10	6	3
Общо нетекущи пасиви		2 492	2 091
Текущи пасиви			
Текущи финансови задължения	19	5 029	5 000
Текщи търговски и други задължения	18	2 146	744
Общо текущи пасиви		7 175	5 744
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		10 987	8 717

Приложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващи:
Георги Самуилов

Съставител:
Анета Ненчова

Заверил:
Валери Петков

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

21. 03. 2013

„Петков и партньори" ООД

Управител: ..... Рег. одитор: .....

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ „ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД София Рег. № 155

ИНСАГАЗ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31.12.2012

Всички суми са в хиляди лева

	Основен капитал	Изкупени собствени акции	Резерви от последващи оценки	Общи резерви	Натрупани печалби/ загуби	Общо собствен капитал
Към 01.01.2011 г.	5	-	-	-	700	635
Към 01.01.2011 г.(преизчислен)	5	-	-	-	700	635
Печалба за периода	-	-	-	-	181	
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	181	181
Други промени в собствения капитал	-	-	-	-	(4)	
Към 01.01.2012 г.	5	-	-	-	877	705
Към 01.01.2012 г.(преизчислен)	5	-	-	-	877	882
Печалба за периода	-	-	-	-	438	
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-	438	438
Към 31.12.2012 г.	5	-	-	-	1315	1320

Приложените пояснителни сведения представляват неразделна част от финансовия отчет

Представляващи:
Георги Самуилов

Съставител:
Анета Ненова

Заверил:
Валери Петков

Раковски, 20 февруари 2013 г.

Финансов отчет, върху който има
издаден одиторски доклад с дата:

21. 03. 2013

„Петков и партньори" ООД

Управител: ..... Рег. одитор: .....

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. № 155
„ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД

ИНСА ГАЗ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за годината приключваща на 31.12.2012

Всички суми са в хиляди лева

	Бележки	2012 г.	2011 г.
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		33 985	54 925
Плащания на доставчици		(32 382)	(51 309)
Плащания сверзани с възнагражденията на персонала		(115)	(123)
Курсови разлики		(24)	-
Платени данъци (без корпоративни данъци)		(4 815)	(2 271)
Платени корпоративни данъци		(26)	(5)
Други плащания, нетно		(64)	(11)
		(3 441)	**1 206**
Парични потци от инвестиционна дейност			
Покупки на дълготрайни активи		(803)	(371)
Постъпления от продажба на дълготрайни активи		181	215
		(622)	**(156)**
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления по получени заеми		131 085	88 189
Плащания по получени заеми		(126 837)	(88 866)
Получени лихви по заеми		1 078	522
Платени такси и лихви по заеми		(1 127)	(761)
Други парични потоци от финансова дейност		(50)	(19)
		4 149	**(935)**
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**86**	**115**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	16	**176**	**61**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	16	**262**	**176**

ложенията и пояснителните сведения представляват неразделна част от финансовия отч

Представляващи:
Георги Самуилов

Съставител:
Анета Ненчова

Заверил:
Валери Петков

Раковски, 20 февруари 2013 г.

Финансов отчет, върху който има издаден одиторски доклад с дата:

21. 03. 2013

„Петков и партньори" ООД

Управител: ..... Рег. одитор: .....

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "ПЕТКОВ И ПАРТНЬОРИ" ООД София Рег. №155

Вярно:

ИНСА ГАЗ ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ
За годината, приключваща на 31.12.2012г.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)
Корпоративна информация

ИНСА ГАЗ ООД Ее дружество с ограничена отговорност , учредено с решение № 6265/02.09.2003 год. на Пловдивски окръжен съд, със седалище гр. Раковски, област Пловдив, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва търговия с нефтопродукти.

Към 31 декември 2012 г.,съдружници в Дружеството са:
ИНСА ЕООД 95.00 %
Георги Самуилов 5.00 %

Крайната компания-майка е ИНСА ЕООД

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.
Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо дружество, който предполага, че Дружеството (Компанията) ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на ИНСА ГАЗ ООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС).

Изменени стандарти

Този финансов отчет е изготвен съгласно приетата счетоводна политика в последния годишен финансов отчет към 31 декември 2011 г., с изключение на прилагането на следните нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които са задължителни за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2011 г.:

- Изменение на МСС 24 - Оповестяване на свързани лица
- Изменение МСС 32 - Финансови инструменти: оповестяване и представяне
- Изменение КРМСФО 14 - Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие

Подобрения на Международните стандарти за финансово отчитане (от май 2010) имаше в следните стандарти:

- МСФО 3 - Бизнес комбинации
- МСФО 7 - Финансови инструменти: оповестяване
- МСС 1 - Представяне на финансови отчети
- МСС 34 - Междинно финансово отчитане

2.2 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати в бъдеще могат да се различават от направените приблизителни оценки и

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)
разликата да е съществена за финансовия отчет. Тези оценки се преразглеждат регулярно и ако е необходима промяна, последната се осчетоводява в периода, през който е станала известна.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец, по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за доходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, като се изключат разходите за текуща поддръжка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500.00 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 имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив.

Имот, машина или съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година, се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба. Могат да са материални запаси;

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

производствени съоръжения; съоръжения за производство на енергия; нематериални активи; инвестиционни имоти.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Когато се заемат средства специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по този актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на тези заеми.

Когато се заемат средства като цяло и се използват с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Размерът на разходите по заеми, които едно дружество капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Когато балансовата сума или очакваната окончателна стойност на отговарящия на условията актив превишава неговата възстановима стойност или нетна реализируема стойност, балансовата сума се отписва частично или изцяло в съответствие с изискванията на други стандарти. В някои случаи частично или изцяло отписаната сума се възстановява впоследствие обратно в съответствие с тези други стандарти.

Капитализация започва на началната дата на капитализация, която е когато дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- ✓ извърши разходите за актива;
- ✓ извърши разходите по заемите; както и
- ✓ предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Преустановява се капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.

Прекратява се капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 се отчитат земи и/или сгради, които се държат с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване.

Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС 16 за този модел.

Инвестиционните имоти се отписват при освобождаването или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща полза.

Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите за периода на изваждане от употреба или освобждаване.

Амортизация се начислява, само ако активът е оценен по себестойност (но не и ако е записан по справедлива стойност) и се изчислява на базата на квоти отразяващи оставащия полезен живот на актива.

Описание	Съдържание
Земи	√ Инвестиционните земи, държани с цел доходи от наем и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са

	закупени заедно със сгради. При положение че е прието, че земята има неограничен полезен живот, тя не подлежи на амортизация. √ Земя, притежавана за неопределено понастоящем бъдещо използване (ако не е определено, че земята ще се използва или като ползван от собственика имот, или за краткосрочна продажба в хода на обичайната дейност, се счита, че земята се притежава за увеличаване на стойността на капитала);
Сгради	Инвестиционните сгради и временните постройки, държани с цел доходи от наем/лизинг и/или с цел бъдещо значително увеличение на стойността, се оценяват отделно, дори ако са закупени заедно със земя.
Други	Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Поне в края на всяка финансова година, се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи, с ограничен полезен живот, се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ

модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, както това е по-уместно. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив. Дружеството преценява дали даден договор съдържа внедрен дериватив, когато стане за първи път страна по него. Внедреният дериватив се отделя от основния договор, който не се отчита по справедлива стойност в печалбата или загубата, когато анализът показва, че икономическите характеристики и рисковете на внедрения дериватив не са тясно свързани с икономическите характеристики и рискове на основния договор.

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период, преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Инвестиции в дъщерни предприятия

В индивидуалния финансов отчет на Дружеството, инвестициите в дъщерни предприятия са оценени по цена на придобиване. Допълнителна информация е представена Бележка 2.1 и Бележка 7.1.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява заемите и вземанията, държани до падеж по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат пред вид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за доходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Инвестиции на разположение за продажба

Вярно:

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Финансови активи на разположение за продажба са тези недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба или не са класифицирани в някоя от предходните категории. Инвестицията на разположение за продажба е в капиталови инструменти на свързано предприятие, които не се котират на активен пазар (Бележка 7.2). В резултат на това, справедливата стойност на инвестицията не може да бъде определена надеждно и тя се отчита по цена на придобиване. Получените или платените по инвестицията лихви се отчитат като приходи или разходи от лихви като се използва метода на ефективния лихвен процент. Дивидентите от инвестиции на разположение за продажба се признават в отчета за доходите в статия "Получени дивиденти", когато се установи правото на Дружеството да получи плащане.

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими, и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно. Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за доходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например, става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на коректива сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Инвестиции на разположение за продажба

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран капиталов инструмент, който не се отчита по справедлива стойност, защото тя не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия процент на възвръщаемост на подобен финансов актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите. Те не подлежат на възстановяване.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)
Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедливата стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансовия актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)
балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Когато продължаващото участие е под формата на издадена и/или закупена опция за прехвърляния актив (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.), степента на продължаващото участие на Дружеството е равна на стойността на прехвърления актив, за която Дружеството може да го изкупи обратно. В случаите, обаче, на издадена пут опция (в т. ч. опция, уреждана в парични средства или др. под.) за актив, който се оценява по справедлива стойност, степента на продължаващото участие на Дружеството е ограничена до по-ниската между справедливата стойност на прехвърления актив и цената на упражняване на опцията.

Финансови пасиви
Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или съществената модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за доходите.

Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:
(а) налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
(б) упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
(в) налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
(г) налице е съществена промяна в актива.
Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:
- в случай на подточки (а), (в) и (г), по-горе, когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- в случай на подточка (б), по-горе, началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател
Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:
Продажби на продукция и стоки
Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от транспортни услуги се признават за периода, през който е извършена услугата.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.
Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)
освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:
освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.
Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.
Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добовената стойност (ДДС)
Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:
ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.
Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Верно :

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

3 Приходи от продажби

3 Приходи от продажби

	2012 г.	2011 г.
Продажби на стоки в т.ч.		
Продажби на нефтопродукти	19 549	7 836
Други приходи	181	403
Общо:	**19 730**	**8 239**

4 Разходи за материали

	2012 г.	2011 г.
Резервни части	72	4
Инструменти	1	-
Строителни материали	170	-
Ел. енергия	24	18
Рекламни материали	-	1
Офис материали и консумативи	7	2
Други материали	19	7
	293	**32**

5 Разходи за външни услуги

	2012 г.	2011 г.
Наем транспорт	276	40
Складова обработка и съхранение	28	-
Съобщителни услуги	2	1
Консултански и други договори		5
Застраховки	7	5
Данъци и такси	6	5
Абонаменти	10	9
Други разходи за външни услуги	2	1
Наеми	32	26
Сертификационни услуги	7	13
Разходи за охрана	13	-
Одиторски и правни	1	13
	384	**118**

6 Разходи за възнаграждения

	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати	104	105
Разходи за социални осигуровки	17	19
	121	**124**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

7 Други разходи

	2012 г.	2011 г.
Разходи за брак		1
Разходи преобразуващи финансовия резултат	24	19
Други разходи	43	30
	67	**50**

8 Финансови приходи

	2012 г.	2011 г.
Приходи от лихви	1 034	566
Приходи от промяната на валутните курсове	81	134
Други финансови приходи	-	112
	1 115	**812**

9 Финансови разходи

	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви и банкови такси	1 207	875
Разходи от промяната на валутните курсове	155	194
Други финансови разходи		37
	1 362	**1 106**

10 Данъци върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху дохода за годините, приключващи на 31 декември 2012 г. и 2011 г. са:

10 Данъци върху доходите

	2012 г.	2011 г.
Разход за текущ данък върху дохода	(47)	(20)
Приход по отсрочени данъци	(4)	(3)
Разход за данък върху дохода, отчетен в отчета за доходите	**(51)**	**(23)**

	2012 г.	2011 г.
Счетоводна печалба преди данъци	**489**	**204**
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2011 г. (2010 г.: 10%)	(49)	(21)
Ефект от временни и постоянни разлики - увеличения	39	38
Ефект от временни и постоянни разлики - намаления	(41)	(40)
Разход за данък върху доходите	**(51)**	**(23)**

Верно:

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за доходите	
	2012 г.	**2011 г.**	**2012 г.**	**2011 г.**
Отсрочени данъчни пасиви				
Ускорена амортизация за данъчни цели	(6)	(2)	(4)	(3)
	(6)	**(2)**		
Приход по отсрочени данъци			**(4)**	**(3)**
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	**(6)**	**(2)**		

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2012г. е 10 % (2011 г.: 10 %).

11 Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и обороудване	Транспорт-ни средства	Други активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност							
към 01.01.2011 г.	398	4 862	528	193	30	166	6 177
Постъпили	-	-	1	48	-	290	339
Излезли	-	-	(4)	-	(8)	(4)	(16)
към 31.12.2011 г.	398	4 862	525	241	22	452	6 500
Постъпили	21	970	50	10	-	865	1 916
Излезли	-	-	(2)	-	-	(1 228)	(1 230)
към 31.12.2012 г.	419	5 832	573	251	22	89	7 186
Амортизация							
към 01.01.2011 г.	(49)	(62)	(30)	(144)	(25)	-	(310)
Начислена	(13)	(220)	(80)	(48)	(4)	-	(365)
Излезли	-	-	4	-	8	-	12
към 31.12.2011 г.	(62)	(282)	(106)	(192)	(21)	-	(663)
Начислена	(14)	(219)	(79)	(51)	(1)	-	(364)
Излезли			2			-	2
към 31.12.2012 г.	(76)	(501)	(183)	(243)	(22)	-	(1 025)
Балансова стойност							
към 01.01.2011 г.	349	4 800	498	49	5	166	5 867
към 31.12.2011 г.	336	4 580	419	49	1	452	5 837
към 31.12.2012 г.	343	5 331	390	8	-	89	6 161

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Имоти, машини и съорсжения ползвани за обезпечение – следните активи отразени във финансовия отчет за 2012 год – земи, сгради и МСО служат за обезпечение на кредита, отпуснат от Юробанк И Еф Джи България АД.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Срокове на полезен живот

Сроковете на полезен живот на дълготрайните материални активи са определени както следва:

	2012	2011
Сгради	25	25
Машини, съоръжения и оборудване	Определени индивидуално според полезния срок на ползване	Определени индивидуално според полезния срок на ползване
Транспортни средства	6,7	6,7
Стопански инвентар	6,7	6,7

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи са свързани с изграждане на нов резервоарен парк.

13 Нематериални активи

	Софтуер	Общо
Отчетна стойност		
към 01.01.2011 г.	-	-
Постъпили	32	32
Излезли	-	-
към 31.12.2011 г.	32	32
Постъпили	16	
Излезли	-	
към 31.12.2012 г.	48	48
Амортизация		
към 01.01.2011 г.	-	-
Начислена	(3)	(3)
Излезли	-	-
към 31.12.2011 г.	(3)	(3)
Начислена	(5)	(5)
Излезли	-	-
към 31.12.2012 г.	(8)	(8)
Балансова стойност		
към 01.01.2011 г.	-	-
към 31.12.2011 г.	29	29
към 31.12.2012 г.	40	40

Полезен срок на живот

Сроковете на полезен живот на нематериалните активи са определени както следва:

	2012	2011
Лицензи	6,7	6,7
Софтуер	6,7	6,7

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

14 Търговски и други вземания

	2012 г.	2011 г.
Търговски и други вземания	916	206
Търговски вземания нетно	**916**	**206**
Вземания по предоставени аванси	7	127
Други вземания	15	280
	938	**613**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са с срок на плащане до 40 дни.

15 Материални запаси

	2012 г.	2011 г.
Резервни части	14	587
Други материали	2	-
Стоки	3 553	1 413
Общо	**3 569**	**2 000**

16 Парични средства и еквивалети

	2012 г.	2011 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**191**	**166**
В лева	188	166
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**71**	**10**
В лева	17	-
Във валута	54	10
Общо	**262**	**176**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

17 Основен капитал

	2012 г.	2011 г.
Основен капитал - хил.лв.	5	5
Основен капитал - хил.лв.	**5**	**5**

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

18 Търговски и други задължения

	2012 г.	2011 г.
Търговски задължения	1 680	590
Задължения по получени аванси	1 479	2 125
Задължения свързани с персонала	14	11
Данъчни задължения	382	103
Други задължения	2	3
Общо	**3 557**	**2 832**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:
Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 60 .дневен срок;
Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законово установените срокове;
Другите задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 60.-дневен срок.

19 Финансови задължения

	2012 г.	2011 г.
Получени Заеми	6 075	5 000
Лихви по получени заеми	29	
	6 104	**5 000**

Получени заеми

Банка / Кредитор	Сума хил.лв.	Валута	Л. %	Падеж
Юробанк и ЕФ Джи България АД	5 000	BGN	3М Софибор+3%	04.12.2013
ИНСА ОЙЛ ООД	1 075	BGN	10%	31.12.2015

(1) Краткосрочен заем за оборотни средства с договорен размер 6 000 хл.лв.. Заемът е обезпечен с активи, собственост на дружеството. Той е с падеж 04.12.2013.год.. Не са договорени погасителни вноски, погасява се до датата на падежа.
(2) Дългосрочен заем за оборотни средства с падеж 31.12.2015 г.

Крайна компания- майка
Крайната компания-майка на Дружеството е ИНСА ЕООД.

Други свързани лица
ИНСА ОЙЛ ООД, ИНСА ПОРТ ЕООД и ИНСА ГАЗ ООД са свързани лица, защото са под общ контрол на ИНСА ЕООД.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Продажби на / покупки от свързани лица		Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Крайна компания-майка					
ИНСА ЕООД	2012 г.	-	678	-	-
ИНСА ЕООД	2011 г.	-	253	-	-
Други свързани лица					
ИНСА ОЙЛ ООД	2012 г.	9 862	2 367		1 411
ИНСА ОЙЛ ООД	2011 г.	9 146	2 800	-	2 088
ИНСА ПОРТ ЕООД	2012 г.	169	-	-	-
ИНСА ПОРТ ЕООД	2011 г.	9	-	10	-
	2012 г.	10 031	3 045	-	**1 411**
	2011 г.	9 155	3 053	10	**2 088**

Заеми от / на свързани лица		Получени ликви	Платени ликви	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
Крайна компания-майка					
ИНСА ЕООД	2012 г.	1 078	-	17	-
ИНСА ЕООД	2011 г.	388	-	62	-
Други свързани лица					
ИНСА ОЙЛ ООД	2012 г.	-	836	-	1 105
ИНСА ОЙЛ ООД	2011 г.	134	201	9	-
	2012 г.	**1 078**	**836**	**17**	**1 105**
	2011 г.	**522**	**201**	**71**	**-**

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2012 г. (2011 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Изплатени дивиденти

През 2012 год. дружеството не е изплащало дивиденти.

Правни искове

Срещу Дружеството няма заведени правни искове.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател
Дружеството няма сключени договори за лизинг.

Други
Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:
- Данък върху печалбата – до 31.12.2005 год..;
- ДДС – до 8.02.2006 год.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до 31.12.2005 год.
- Социално осигуряване – до 31.12.2005 год.
- Местни данъци и такси – до 31.12.2005.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.
Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск
Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск
Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии.

Валутен риск
Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от продажби и покупки в евро и щатски долари.

Кредитен риск
Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.
Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2012 г.

Политики за управление на капиталовият риск
Целите на дружеството при управлението на капитала са да поддържа такъв капитал, че да бъде спазен принципа на действащо предприятие и да могат собствениците да получат възвръщаемост на вложенията си. Целта на дружеството е да поддържа оптимална капиталова структура. Методите за постигането на тази цел са регулиране на размера на изплатените дивиденти, връщане на капитал на акционерите /съдружниците/, издаването на нов капитал и продажбата на активи с цел намаляване на дълга.

(Всички суми са в хиляди лева, освен ако не е упоменато друго)

Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Когато Дружеството използва наличната пазарна информация за определяне на справедливата стойност на финансовите инструменти, тази информация би могла да не отрази напълно стойността, по която тези инструменти ще бъдат реализирани в действителност.

Ръководството на АБВ АД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

Събития след датата на баланса

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

Виж: