

**ГОДИШЕН
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

И

**ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

Годишен доклад за дейността.....	3 стр.
Финансов отчет към 31 декември 2012 година.....	5 стр.
Бележки към финансовите отчети.....	12 стр.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Настоящият доклад е изготвен съгласно чл. 247 от Търговския закон и чл. 33 от Закона за счетоводството.

Докладът обхваща дейността на дружеството през 2012 година и очакваното развитие през следващите периоди.

I. Общ преглед на дейността на Интерком Груп ООД през 2012 година.

1. Постигнати финансови резултати на дружеството за финансовата година, обхващаща периода 01.01.2012-31.12.2012 г.

Върху размера на нетните приходи от продажби на дружеството най-голямо влияние имат приходите от продажба на стоки. Те заемат 75,65% от приходите, като намалението на приходите от продажба спрямо 2011 г. е със 19 017 хил.лв.

През 2012 г. Интерком Груп ООД е реализирало счетоводен финансов резултат печалба в размер на 2 340 хил. лева.

Анализ на ликвидността:

Коефициент на обща ликвидност – 0,859

Коефициент на бърза ликвидност – 0,515

Коефициент на незабавна ликвидност – 0,022

a) Анализ на обръщаемостта:

Коефициент на бръщаемост /брой обороти/ на МЗ – 4,07

b) Анализ на рентабилността:

Коефициент на рентабилността на продажбите – 0,023

Коефициент на рентабилността на собствения капитал – -0,053

II. Капитал на Интерком Груп ООД

През изминалата година не е извършвано увеличение/намаление на основния капитал на дружеството. Към 31.12.2012 г. той възлиза на 1 450 000 лева.

III. Прогноза за бъдещото стопанско развитие на дружеството

1. Прогноза за търговската политика на дружеството:

С оглед преминаващата глобална икономическа криза през финансовата 2013 година в Интерком Груп ООД се очаква нарастване на приходите от продажби на стоки и продукция (Очакваният ръст е в размер на до 5 %). Насочеността на Интерком Груп ООД остава към развитието на производствената и търговска политика за задоволяването на близките европейски пазари и запазване на добрите позиции на дружеството на пазара на метали и стъкло в страната. Основен двигател на растеж на който Дружеството залага е износьт. В период на приспособяване на търговската политика на дружеството към растящия европейски пазар се наблюдава трайно увеличение на дела на продажбите към европейските ни партньори, за които дружеството е подписало договори за предоставяне на допълнителни срокове на отложено плащане чрез ползване на услугите на големи национални и международни компании за факторинг. Друг проблем е високата задлъжнечост на бизнеса и домакинствата, която намалява от 2010-2011 г. насам. Оборотните кредити и забавата на плащанията обаче представляват заплаха за цялостното развитие на бизнеса. Непрекъснато нарастват също така необслужваните кредити на търговски предприятия, което свидетелства за продължаващите трудности в частния сектор. Политиката на Интерком груп ООД през 2012 година е насочена главно към намаляване на просрочената задлъжнечост на клиентите, това ще бъде приоритет и през следващата година.

Дружеството през годината ще продължи да диверсифицира производството си по начин, който обхваща територията на цялата страна с основни производствени центрове – Варна, София, Русе и Пловдив.

Към края на отчетната година стойността на собствения капитал възлиза на 44 454 хил. лева. Това обстоятелство дава допълнителна гаранция за намерението на ръководството да продължава приетата линия на утвърждаване на предприемачеството като едно от водещите в областта на производството и търговията с метали.

2. Прогнозна финансова информация:

Основната задача на дружеството е оптимизирането на разходите за управление, чрез правилното им планиране и развитие на договорните отношения с контрагентите. Необходимо е разходите да се планират въз основа на сключени дългосрочни договори както с контрагентите така и с персонала с оглед на либерализацията на пазара на труда.

Очаква се приток на финансов ресурс и от по-доброто управление на направените инвестиции на дружеството в дъщерни и асоциирани предприятия под формата на допълнително разпределяне на дивиденди в полза на Интерком Груп ООД, както и продажба на навключени в стопанския оборот недвижими имоти.

Ръководител:



ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31 декември 2012 година

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2012

	Бележка №	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Приходи от продажби	1	103 936	122 953
Други приходи	2	4 276	1 963
Очнетна стойност на продадени стоки		(73 336)	(84 704)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		383	55
Разходи за материали	3	(23 121)	(27 750)
Разходи за външни услуги	4	(2 765)	(2 924)
Разходи за персонала	5	(2 335)	(1 897)
Разходи за амортизации	6	(1 885)	(2 190)
Разходи за обезценки	7	(1 938)	(1 344)
Други разходи	8	(1 993)	(719)
Финансови приходи	9	8 843	3 061
Финансови разходи	10	(7 499)	(5 502)
Печалба (загуба) преди данъци		2 566	1 002
Приход (разход) за данък	11	-226	5
Печалба (загуба) за годината		2 340	1 007
Друг всеобхватен доход		1 285	-
Печалба от преоценка на имоти, машини и оборудване		1 285	-
Данък върху дохода свързан с други компоненти на всеобхватния доход		(44)	-
Друг всеобхватен доход нетно от данък		1 241	-
Общо всеобхватен доход за годината		3 581	1 007

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 29 март 2013 г. от:


 Павлин Николов
 Управител


 Светослав Стоянов
 Директор ФСД


 Фани Филипова
 Регистриран одитор


 0285 Фани
 Филипова
 Регистриран одитор

 Св. Директен доклад
 от 30.03.13г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2012 година

	Бележка №	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	12	35 446	25 847
Нематериални активи	13	5	86
Инвестиции в дъщерни дружества	14	23 481	28 428
Инвестиции в асоциирани дружества	15	2 347	1 600
Други нетекущи активи		35	228
Отсрочени данъчни активи	16	739	407
Общо нетекущи активи		<u>62 053</u>	<u>56 596</u>
Текущи активи			
Материални запаси	17	21 908	26 983
Дълготрайни активи държани за продажба	18	1 187	-
Търговски и други вземания	19	33 096	38 132
Парични средства	20	<u>1 471</u>	<u>1 197</u>
Общо текущи активи		57 662	66 312
Общо активи		<u>119 715</u>	<u>122 908</u>

0285 Фаня Филипова
Регистрант (запод)

Св. Директор на доклад
от 30.03.13г

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2012 година (продължение)

	Бележка №	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	21	1 450	1 450
Преоценъчен резерв	22	1 250	9
Други резерви		575	575
Надрупана печалба (загуба)	23	41 179	38 900
Общо собствен капитал		44 454	40 934
Нетекущи пасиви			
Задължения по лихвени заеми	24	7 152	7 739
Други нетекущи задължения		-	-
Задължения по финансов лизинг	25	76	345
Отсрочени данъчни пасиви	26	874	272
Общо нетекущи пасиви		8 102	8 356
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	27	21 911	23 261
Задължения по лихвени заеми	28	44 954	49 218
Задължения по финансов лизинг	29	105	1 071
Дължими данъци	30	189	68
Общо текущи пасиви		67 159	73 618
Общо пасиви		75 261	81 974
Общо собствен капитал и пасиви		119 715	122 908

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 29 март 2013 г. от:

Павлин Николов
Управител

Светослав Стоянов
Директор ФСД

29 март 2013 година

Фани Филипова
Регистриран аудитор

0285 Фани Филипова
Регистриран аудитор

Св. аудиторски
доклад от 30.03.13г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2012

	Основен капитал	Препол. резерв	Общи резерви	Натр. печалба (загуба)	Общо
	хв.л. лв.	хв.л. лв.	хв.л. лв.	хв.л. лв.	хв.л. лв.
Сaldo на 1 януари 2011 година	1 450	9	575	39 194	41 228
Текущ финансов резултат	-	-	-	1 007	1 007
Друг всеобхватен доход	-	-	-	(1)	(1)
Общо всеобхватен доход	1 450	9	575	40 200	42 234
Разпределени дивиденди	-	-	-	(1 300)	(1 300)
Сaldo на 31 декември 2011 година	1 450	9	575	38 900	40 934
Разпределени дивиденди	-	-	-	-	-
Текущ финансов резултат	-	-	-	2 340	2 340
Друг всеобхватен доход	-	1 241	-	-	1 241
Други промени в собствения к-л	-	-	-	(61)	(61)
Общо всеобхватен доход	-	1 241	-	2 279	3 520
Сaldo на 31 декември 2012 година	1 450	1 250	575	41 179	44 454

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 29 март 2013 г. от:

Павлия Николов
Управител

29 март 2013 година

Светослав Стоянов
Директор ФСД

Фани Филипова
Регистриран одитор

0285 Фани Филипова
Регистриран одитор

Св. одиторски доклад
от 30.03.13г

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Парични потоци от основната дейност		
Постъпления от контрагенти	116 573	126 592
Плащания към контрагенти	(97 685)	(114 470)
ДДС и акцизи възстановени от бюджета	3 042	6 292
ДДС и акцизи платени към бюджета	(9 180)	(10 221)
Други постъпления от основната дейност	2 551	663
Други плащания от основната дейност	(2 023)	(1 454)
Плащания, свързани с персонала	(2 261)	(1 792)
Парични потоци от основната дейност	11 017	5 610
Възстановени (платени) данъци върху доходите	-	-
Нетни парични потоци от основната дейност	11 017	5 610
Парични потоци от инвестиционната дейност		
Плащания за придобиване на инвестиции в дъщерни дружества	(10)	(700)
Постъпления от продажба на инвестиции в дъщерни дружества	-	1 417
Плащания за придобиване на инвестиции в асоциирани дружества	-	-
Постъпления от продажба на инвестиции в асоциирани дружества	-	-
Плащания за закупуване на имоти, машини и съоръжения	(2 307)	(1 273)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения	1 740	452
Изплатени дивиденди	-	(1 255)
Получени дивиденди	1 406	639
Нетни парични потоци от инвестиционната дейност	829	(720)
Парични потоци от финансовата дейност		
Получени лихвени заеми	77 373	81 058
Изплатени лихвени заеми	(85 212)	(81 925)
Изплатени лихви, такси и комисионни	(3 686)	(4 125)
Постъпления от лихви	28	14
Нетни парични потоци от финансовата дейност	(11 497)	(4 978)

0285 Фани
Филипова
Регистриран одитор

Съг. одиторски доклад
от 30.03.13г

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

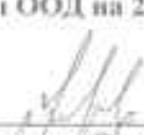
за годината, приключваща на 31 декември 2012 (продължение)

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Нето увеличение (намаление) на паричните средства през годината	349	(88)
Парични средства в началото на годината	1 197	1 353
Изменения във валутни курсове	(75)	(68)
Парични средства в края на годината (виж също бележки 19)	<u>1 471</u>	<u>1 197</u>

Този финансов отчет е одобрен от името на Интерком Груп ООД на 29 март 2013 г. от:


 Павлин Николов
 Управител

29 март 2013 година


 Светослав Стоянов
 Директор ФСД


 Фания Филипова
 Регистриран одитор


 0285 Фания
 Филипова
 Регистриран одитор

 Св. одиторски
 акт № 5 от 02.13г

БЕЛЕЖКИ**КЪМ ФИНАНСОВИЯТ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012 ГОДИНА****1. Правен статут**

Интерком Груп ООД е регистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията в гр. Варна. Адресът на регистрация и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. Кръстю Мирски 17. Акционери (съдружници) в Дружеството са Павел Иванова Николова – притежаваща 62,07 % от капитала, Светослав Марчев Миладинов – притежаваща 6,90 % от капитала и Интерком Ойл ООД – притежаваща 31,03 % от капитала на дружеството.

Регистрираният предмет на дейност на дружеството е вътрешно и външно – търговска дейност, производство на стоки за широко потребление, представителство, посредничество и агентство на български и чуждестранни физически и юридически лица в страната и чужбина, бартерни и реекспортни сделки, както и търговски консултации във връзка с осъществяването на горните дейности.

Основен предмет на дейност е продажбата на метали /гъби, ламарина, профили и др./ и производство и продажба на метални изделия /арматурни заготовки, монтажни елементи, нарязване по дължина и ширина на ламарина и др.п./

Дейностите се извършват както следва: Централно управление в град Варна и складови бази в гр. Русе, гр. Пловдив, гр. София, гр. Елин Пелин и гр. Бургас.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от на 29.03.2013 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Индивидуалния финансов отчет на Интерком Груп ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От въвеждането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно трансфер на финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.07.2011 г. – приет от ЕК от 01.07.2011 г. – за Република България практически приложим от 01.01.2012 г.). Тези промени са свързани с разширяване на искванията за оповестяване на данни относно трансферираните финансови активи и операциите с тях, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012*

финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета му за финансовото състояние.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2012 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Един от тях са приети за действащи през 2012 г., но за годишни периоди, започващи след 1 януари 2012 г., а други – за годишни периоди, започващи на и след 1 януари 2013 г.

От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

А. Приети за периоди, започващи след 1 януари 2012 година

МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – приет от ЕК). Промяната въвежда изискване за представяне на компонентите на други всеобхватни доходи в отчета за всеобхватния доход в две отделни групи, в зависимост от това дали те потенциално в бъдеще биха могли последващо да се рекласифицират или не към отчета за доходи и текущите печалби и загуби, вкл. и техния данъчен ефект. Допълнително, променено е и наименованието на самия отчет за всеобхватния доход – отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход.

Б. Приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2013 година

МСС 12 (променен) Данъци върху дохода (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК). Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС 16, но най-вече за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност по МСС 40, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации – т.е. приема се презумпцията, че те ще се възстановяват през продажба за целите на определяне на отсрочените данъци;

МСС 19 (променен) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора“ и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на плановете от активи в момента на възникването им, през компонент на „друг всеобхватен доход“, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж;

МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети;

МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2013 г.;

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012*

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридни договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Въвеждат две основни категорични оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск);

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидации – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидации и дава по-подробни правила за оценяване на наличието на отношения чрез контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети;

МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя МСС 31 Делове в съвместни предприятия), вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – неспарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а видът на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидации на съвместно контролирани дружества;

МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК - за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитаното се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия;

МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност“, правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност;

Подобрения в МСФО (м.май 2012 г.) - подобрения в МСС 1, 16, 32, 34, МСФО 1, (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК). Тези подобрения внасят частични промени в съответните стандарти, основно с цел да премахнат съществуваща непоследователност или неясноти в правилата на приложение и изискванията на отделните стандарти, както и да се внесе по-прецизна терминология на понятия. Основно промените са насочени към следните обекти или операции – разходи по земи за отговарящи на условията

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012*

активи, за които датата на започване на капитализация е преди датата на преминаване по МСФО (МСФО 1), разяснения по изискванията за представяне на сравнителна информация (МСС 1), разяснения по класификацията на обслужващо оборудване (МСС 16), отчитането на данъчния ефект от разпределения към притежателите на инструменти на собствения е според изискванията на МСС 12 (МСС 32), междинно отчитане на сегментна информация на общите активи за постигане на последователност с МСФО 8 (МСС 34).

Допълнително, за посочените нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, но все още не са в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика, класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството, а именно:

МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки:

- а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“;
- б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане;
- в) нетиране на суми предоставени като гаранция;
- г) мърсатата за прилагането на изискванията за нетиране;

МСФО 1 (променен) Прилагане за първи път на МСФО – относно взети предоставени от държавата – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – приет от ЕК). Тази промяна е свързана отразяване на промени в МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата и оповестяване на държавна помощ относно първоначалното признаване по справедлива стойност на взети предоставени от държавата с под пазарни лихвени нива;

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и пасиви (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК). Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсираат) в съответствие с МСС 32 (пара. 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32;

МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислените на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК);

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута.

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбата или загубата за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2012 и 2011 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ.

Заключителният курс на българския лев към швейцария долар към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2012:	1 USD = 1.48360 лв.
31 декември 2011:	1 USD = 1.51158 лв.

Заключителният курс на българския лев към румънската лев към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

31 декември 2012	1 RON = 0.440651 лв.
31 декември 2011	1 RON = 0.452393 лв.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определене стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящите финансови отчети.

2.5. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му.

2.6. Асоциирани дружества

Асоциирано дружество е предприятие, в което Дружеството-майка упражнява значително влияние, но което не представлява дъщерно или съвместно предприятие. Значително влияние е правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази политика.

2.7. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването им, като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.8. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или Разяснение или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или причините потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов Стандарт или Разяснение се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт или Разяснение. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги. Когато прилага счетоводна политика със задна дата, в своите финансови отчети Дружеството представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

3. Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход**3.1. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи**

Имотите, машините, съоръженията и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. След първоначалното им признаване имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Когато в имотите, машините и съоръженията се съдържат съществени компоненти с различна продължителност на полезен живот, тези компоненти се отчитат като самостоятелни активи.

Последващи разходи, изключително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на имоти, машини и съоръжения. Преносната стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на МСС 16 *Имоти, машини и съоръжения*. Всички други последващи разходи се признават текущо в годината, през която са направени.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се отразява в печалбата или загубата за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преглед на полезния живот и метода на амортизация на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че съществуват различия между очакванията и предишните приблизителни оценки, се правят промени в съответствие с МСС 8 *Счетоводни политики, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*.

Определеният полезен живот на активите е, както следва:

Полезен живот	2012 година	2011 година
Административни и търговски сгради	25 - 50 години	25 - 50 години
Машини, съоръжения и оборудване	3-10 години	3-10 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Офис обзавеждане	4-7 години	4-7 години
Дълготрайни нематериални активи	4-7 години	4-7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява на по-ранната от датата на класифицирането му като държан за продажба в съответствие с МСФО 5 *Нетекущи активи, държани за продажба и преустановени дейности* или датата на отписването му.

Не се начисляват амортизации на земята, активите в процес на изграждане и напълно амортизираните активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете (включително имоти в процес на изграждане, които ще бъдат държани за същите цели).

Към края на отчетния период Дружеството не разполага с инвестиционни имоти.

3.3. Обезценка на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към края на всеки отчетен период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в печалбата или загубата, освен ако активът се отчита по преоценена стойност. В този случай загубата от обезценка се отразява като намаление на преоценъчния резерв.

В случай на възстановяване на загубата от обезценка, преносната стойност на актива (или на обекта, генериращ парични постъпления) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-висока от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага като приход в печалбата или загубата. Когато активът се отчита по преоценена стойност, загубата от обезценка се отразява като увеличение на преоценъчния резерв, освен ако не е била първоначално призната в печалбата или загубата. В този случай, възстановяването на загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата, но само до степенята, до която тя е била отразена в резултата през предходен отчетен период.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички пряки променливи материални разходи и частта от непреките променливи и постоянни разходи, разпределени на база количество произведена продукция в себестойността на фактически произведената продукция през периода, при спазване на принципа за нормален производствен капацитет.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност.

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*. Финансовите пасиви се отписват от отчета за финансовото състояние, когато и само когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви), с изключение на финансовите активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба; финансови пасиви по амортизирана стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в отчета за финансовото състояние.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

3.5.1. Финансови активи (пасиви), отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансов актив или пасив е класифициран като държан за търгуване, когато е придобит главно с намерение да бъде продаден или закупен обратно в близко бъдеще или е деривативен инструмент. В тази категория Дружеството класифицира опционните и фючърските контракти, сключени на международни борсови пазари.

След първоначалното им признаване, финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се оценяват по справедлива стойност към края на отчетния период, като всяка разлика до тази стойност се признава в печалбата или загубата в периода, в който възниква.

3.5.2. Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са недеривативни финансови активи с фиксирани плащания и падеж, които Ръководството има намерение и възможност да държи до настъпване на техния падеж.

Инвестициите, държани до падеж след първоначалното им признаване се отчитат по амортизирана стойност, определена чрез прилагане метода на ефективния лихвен процент.

3.5.3. Предоставени кредити и вземания

Предоставените кредити и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания и парични средства.

Вземания по лихвени заеми, търговски и други вземания

След първоначалното им признаване търговските вземания и вземанията по лихвени заеми се оценяват по амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.5.4. Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни финансови инструменти, неклассифицирани в предходните категории. Според намеренията и възможностите на Ръководството да ги реализира в дългосрочен план или в рамките на едногодишен период, в отчета за финансовото състояние на Дружеството се посочват като дългосрочни или краткосрочни финансови инвестиции и включват инвестиции в дъщерни, асоциирани дружества и малцинствени участия.

В съответствие с изискванията на МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани дружества*, Дружеството е възприело да отчита инвестициите в дъщерни и асоциирани предприятия като прилага МСС 39 *Финансови инструменти; признаване и оценяване*.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012*

Редовните покупки и продажби на финансови активи на разположение за продажба се признават на дата на тъгуване – датата на сделката, на която Дружеството се ангажира да закупи или продаде актива. След първоначалното им признаване финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност към датата на изготвяне на финансовите отчети като всяка разлика до тази стойност се признава в другия всеобхватен доход. При последваща продажба или обезценка на финансови активи на разположение за продажба, акумулираните разлики от корекциите до справедлива стойност се признават в печалбата или загубата.

Справедливата цена на финансовите активи, за които съществува борсова цена на активен пазар се определя на база на борсовите котировки, валидни към края на отчетния период. Финансовите активи, за които не съществува борсова цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена, след първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка.

3.5.5. Обезценки на финансови активи

Към края на отчетния период Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи с изключение на финансовите активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

При установяване наличието на такива признаци за активите отчитани по цена на придобиване, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен лихвен процент за сходни активи.

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат в друг всеобхватен доход и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба от обезценка, изчислена като разлика между цената на придобиване и текущата справедлива стойност, се признава в печалбата или загубата, дори ако финансовият актив не е отписан. Загубите от обезценки, признати за капиталови инструменти на разположение за продажба, не могат да бъдат възстановени в печалбата или загубата.

Загубата от обезценка на инвестициите, дължими до падеж, предоставените кредити и вземания, отчитани по амортизирана стойност, се изчислява като разлика между преносната стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.5.6. Финансови пасиви по амортизирана стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява всички финансови пасиви по амортизирана стойност с изключение на: финансовите пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; финансовите пасиви, възникнали, когато прехвърлянето на актив не отговаря на условията за отписване; договори за финансова гаранция, ангажименти за предоставяне на кредит с лихвен процент, по-нисък от пазарния. В отчета за финансовото състояние на Дружеството тези пасиви са представени като търговски и други задължения и задължения по лихвени заеми.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третираат получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се признават на базата на метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

3.5.7. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Задължения за обезщетения на пазети лица при пенсиониране

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутно трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутно трудово възнаграждение. Дружеството не разполага с необходимата статистическа информация и актюерски изчисления, поради което ръководството не е направило оценка на дължимите обезщетения.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012*

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Освен това в дружеството преобладава персонал на възраст средно около 40-45 г. 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, според законите изисквания.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

3.7. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовите отчети. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (припадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за припадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предпологаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в печалбата или загубата, освен в случаите, когато възникват във връзка с операция или събитие, което е признато, в същия или друг период, извън печалбата или загубата в друг всеобхватен доход или директно в собствен капитал. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на друг всеобхватен доход или собствен капитал, без да намира отражение в печалбата или загубата.

Съгласно действащото за 2012 и 2011 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчисляването на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2012 и 2011 година е използвана данъчна ставка 10%.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

3.8. Признание на приходи и разходи**3.8.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи**

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват brutните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, както е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Печалбата (загубата) от продажбата на имоти, машини, съоръжения, нематериални активи и материали се представя като други приходи (разходи).

Когато икономическите изгоди се очаква да възникнат през няколко финансов периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в печалбата или загубата на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

При размяна на активи се отчита приход (разход) от разменната трансакция в размер на разликата му справедливата стойност на получения и пренесената стойност на разменения актив.

3.8.2. Приходи и разходи за такси и комисионни

Таксите и комисионните се признават на принципа на начисляването, след като се извърши съответната услуга. Приходите от комисионни за теглене на парични средства в брой и при внасяне на парични средства, както и текущите напомнителни такси за забавени плащания, начислени в съответствие с изискванията на договорите, се признават при извършване на съответната трансакция.

3.8.3. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предяжданията му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Приходите от дялово участие се признават, когато се установи правото на Дружеството да получи този приход.

3.9. Лизинг

3.9.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в отчета за финансовото състояние на Дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главницата, така че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга.

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване*, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.9.2. Оперативен лизинг

Разходите за наети активи по договори за оперативен лизинг се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за оперативен лизинг активи се признават в печалбата или загубата на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2012***3.9.3. Продажба с обратен лизинг**

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив и обратното наемане на същия актив. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор и от същността на сделката.

Ако обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от лизингодателя на лизингополучателя, като активът се явява обезпечение. Ако съгласно условията на договора за финансов лизинг няма промяна в правата за използване на актива от продавача/лизингополучателя преди и след сделката, то тя е извън обхвата на МСС 17 *Лизинги* и по същество представлява финансиране. В този случай, получените постъпления от сделката се представят като задължения по лихвени заеми в отчета за финансовото състояние, а извършените от лизингополучателя преки разходи по сделката се разсрочват за периода на лизинговия договор.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

**БЕЛЕЖКИ ПОСОЧЕНИ В ОТЧЕТА ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД И ОТЧЕТА ЗА
ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ**

Бележка № 1. Приходи от продажби

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Продукция	23 198	28 769
Стоки	78 627	92 606
Услуги	2 111	1 578
	<u>103 936</u>	<u>122 953</u>

Бележка № 2. Други приходи

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба от продажба на имоти, машини и съоръжения, в т. ч.	2 600	452
Търговски лихви и неустойки	412	184
Излишъци на активи	37	39
Обещания от застрахователи	15	2
Отписани задължения	425	1 205
Приходи при придобиване на инвестиции	-	-
Други	787	81
	<u>4 276</u>	<u>1 963</u>

Бележка № 3. Разходи за материали

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Горива и смазочни материали	1 649	1 612
Електроенергия и отопление	144	143
Офис консумативи	20	20
Резервни части	214	254
Рекламни материали	15	21
Основни суровини и материали за производство	20 376	25 171
Спомагателни материали	272	307
Вода	11	7
Работно облекло	19	14
Други	401	201
	<u>23 121</u>	<u>27 750</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 4. Разходи за външни услуги

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Такси от факторинг	600	653
Пристанищни такси	52	59
Наемн	214	143
Реклама	67	115
Транспортни разходи	549	450
Комуникации	142	139
Консултации и обучение	31	80
Ремонт и поддръжка	174	137
Охрана	60	55
Застраховки	259	309
СМР подизпълнители	-	186
Други	617	598
	2 765	2 924

Бележка 5. Разходи за персонала

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	1 878	1 537
Социални осигуровки и надбавки	457	360
	2 335	1 897

Бележка 6. Разходи за амортизации

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация на сгради	56	56
Амортизация на машини	656	669
Амортизация на трансп. средства	775	1 070
Амортизация на прогр. продукти	85	110
Амортизация на други активи	313	285
	1 885	2 190

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 7. Разходи за обезценка

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Начислена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	1 938	1 344
Обезценка на търговски вземания	1 938	1 344
Възстановена обезценка на финансови активи, в т.ч.:	(150)	(7)
Възстановена обезценка на търговски вземания	(150)	(7)
	<u>1 788</u>	<u>1 337</u>

Бележка 8. Други разходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Командировки	330	198
Представителни разходи и спонсорство	59	52
Местни данъци и данъци върху разходите	182	145
Глоби и неустойки	453	196
Дарения	56	-
Обезценка и отписване на ДМА	595	-
Други	318	128
	<u>1 993</u>	<u>719</u>

Бележка 9. Финансови приходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	301	387
Лихви от лихви по банкови сметки	28	14
Приходи от продажба на дялово участие (нетно)	-	315
Приходи от дялово участие	1 518	1 161
Приходи от преобразуване на предприятия под общ контрол	6 251	-
Положителни валутни разлики	745	1 184
	<u>8 843</u>	<u>3 061</u>

На 28 Декември 2012 г. между Интерком Груп ООД и Завод за автоматика и телемеханика ЕАД е изготвен план за преобразуване (вливане) по чл. 262 от ТЗ, като дъщерното дружество се влива в Интерком Груп ООД. Тъй като МСФО 3 „Бизнескомбинации“ изключва от своя обхват отчитането на такъв между предприятия под общ контрол, каквото в случая е настоящото вливане. Счетоводното третиране е направено на базата на преценка от страна на ръководството, като по уместен е избран метода на покупката. Вписване на вливането е извършено на 28 март 2013 г., като за счетоводни цели е приложен принципът на икономическото съдържание пред правна норма и за счетоводна дата е избрана дата 31.12.2012 г.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 10. Финансови разходи

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Лихви по получени банкови заеми	(3 310)	(3 626)
Лихви по финансов лизинг	(2)	(178)
Лихви по получени търговски заеми	(6)	(30)
Отрицателни валутни разлики	(816)	(1 149)
Обезценка на финансови активи	(2 984)	-
Банкови такси, комисионни и други финансови разходи	(381)	(519)
	<u>(7 499)</u>	<u>(5 502)</u>

Бележка 11. Данъчно облагане

Разходът за данък признат в печалбата или загубата изключва сумата на отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на МСС 12 *Данъци върху дохода*. Дружеството има право да пренася данъчната си загуба през следващи отчетни периоди както следва: до 2014 година – 4 891 хил. лв. През 2010 година дружеството е приспаднало данъчна загуба в размер на 1 576 хил. лева. През 2011 година дружеството е приспаднало загуба в размер на 10 хил. лева. В резултат на приключила ревизия по ЗКПЮ за периода 2009-2010 г. на дружеството не е признато правото за приспадане на данъчна загуба в размер на 643 хил.лв. След посочената корекция дружеството има право да приспадне остатък от данъчна загуба в размер на 2 662 982 лева до 2014 година. Отделно от посочената по-горе сума дружеството е регистрирало данъчна загуба за 2012 година в размер на 1 236 249,88 лева.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 12. Имоти, машини и съоръжения

	Земн	Сгради	Машини и съоръ- жения	Трансп. средства	Други активи	Активи в процес на изгражда	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>							
Сaldo на 1 януари 2011	15 299	1 961	9 168	5 985	1 031	122	33 566
Придобити	47	-	95	1 292	162	391	1 987
Излезли	(-)	(-)	(-)	(476)	(-)	(-)	(476)
Сaldo на 31 декември 2011	15 346	1 961	9 263	6 801	1 193	513	35 077
Придобити	2 919	6 985	603	848	537	2 362	14 254
Излезли	(8)	(458)	(253)	(5 174)	(230)	(-)	(6 123)
Сaldo на 31 декември 2012	18 257	8 488	9 613	2 475	1 500	2 875	43 208
<i>Надрупана амортизация</i>							
Сaldo на 1 януари 2011	-	212	3 204	3 264	496	-	7 176
Начислена	-	56	817	1 070	137	-	2 080
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	(-)	(-)	(-)	(26)	(-)	(-)	(26)
Сaldo на 31 декември 2011	X	268	4 021	4 308	633	-	9 230
Начислена	-	56	804	775	165	-	1 800
Обезценка	-	-	-	-	-	-	-
Изписана през годината	(-)	(63)	(157)	(3 047)	(1)	(-)	(3 269)
Сaldo на 31 декември 2012	X	261	4 668	2 036	797	-	7 761
Преносна стойност към 1 януари 2011	15 299	1 749	5 964	2 721	535	122	26 390
Преносна стойност към 31 декември 2011	15 346	1 693	5 242	2 493	560	513	25 847
Преносна стойност към 31 декември 2012	18 257	8 227	4 945	439	703	2 875	35 446

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 13. Нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Лицензи хил. лв.	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
<i>Отчетна стойност</i>				
Салдо на 1 януари 2011	467	-	2	469
Придобити	2	-	-	2
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Излезли	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2011	469	-	2	471
Придобити	4	-	-	4
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Излезли	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2012	473	-	2	475
<i>Намрувани амортизации</i>				
Салдо на 1 януари 2011	273	-	2	275
Начислена	110	-	-	110
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписани през годината	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2011	383	-	2	385
Начислена	85	-	-	85
Трансфери	(-)	(-)	(-)	(-)
Изписана през годината	(-)	(-)	(-)	(-)
Салдо на 31 декември 2012	468	-	2	470
Преносна стойност към 1 януари 2011	194	-	-	194
Преносна стойност към 31 декември 2011	86	-	-	86
Преносна стойност към 31 декември 2012	5	-	-	5

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 14. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестиции в дъщерни дружества	Дейност	31 декември 2012		31 декември 2011	
		хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Интерком Профил ЕООД		22	100 %	23	100 %
2. Мега профил ООД		2 600	60 %	2 600	60 %
3. ЗАТ ЕАД		-	-	1 962	100 %
4. Водно стопанство ЕАД		2 477	100 %	2 477	100 %
5. Интерком Стийл Съранс		1 204	100 %	1 204	100 %
6. Тракия Ресурс ЕООД		1 550	100 %	1 550	100 %
7. Интерком Роуд ЕООД		1 350	100 %	1 350	100 %
8. Интертрейд кампания		3	66 %	3	66 %
9. Интерброкърс ООД		-	-	11	75 %
10. Явор АД		8 155	92 %	8 155	92 %
11. Лавина ИГ ООД		2 423	51 %	5 406	51 %
12. Българска черноморска стомана АД		25	100 %	25	100 %
13. Интерком Шипинг ООД		1 179	100 %	1 179	100 %
14. Интерхолiday БГ ЕООД		1 380	100 %	1 380	100 %
15. Порт строй ЕООД		1 102	50 %	1 102	50 %
16. Интерком Ойл Варна ЕООД		10	100 %	-	-
17. Интерком Херку ООД		1	65 %	1	65 %
		23 481	-	28 428	-

През 2012 година е направена обезценка на участието на Интерком Груп ООД в Лавина ИГ ООД в размер на 2 983 хил.лева. Участието е продадено на 05. март 2013 година за сумата 2423 хил.лева.

През същата година е създадено дружеството Интерком Ойл Варна ЕООД с капитал 10 000,00 лева собственост изцяло на Интерком груп ООД.

Бележка 15. Инвестиции в асоциирани дружества

Инвестиции в асоциирани дружества	Дейност	31 декември 2012		31 декември 2011	
		хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Фонд Менджър		1	1 %	1	1 %
2. Премиер Фонд АД СИЦ		20	4 %	20	4 %
3. Интерпорт АД		4	33 %	4	33 %
4. Интерпорт България АД		25	50 %	25	50 %
5. БМТ ООД		811	33 %	811	33 %
6. Ай Ви Сейлингс ООД		150	50 %	150	50 %
7. Метал Трейд България АД		1 003	50 %	256	33 %
8. Бумпаксерниз		332	45 %	332	45 %
9. Консорциум Пробел		1	20 %	1	20 %
		2 347	-	1 600	-

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Към края на годината не са налице индикации за обезценка на дългосрочните финансови активи поради следните съображения:

- Всички дъщерни и асоциирани дружества (с изключение на Явор АД) не са публични и не съществува активен пазар чрез който да се определи справедливата цена на притежаваните в тях акции и дяловете.
- За съучастието в дъщерното дружество Явор АД като база за преценка липсата на основание за обезценка ръководството е приело пазарната оценка на лицензиран оценител относно част от притежаваните недвижими имоти от дружеството, към най-близкия към балансовата дата момент, която надхвърля балансовата му стойност.
- Собственият капитал на повечето дружества е положителна величина.
- Някои от дружествата са с отрицателен финансов резултат, но собственият им капитал е положителна величина и притежаваните от тях дълготрайни материални активи са представени по балансова стойност, която е значително по-ниска от справедливата им цена. Дружествата не са правили преоценка на дълготрайните материални активи, защото прилагат НСФОМСП.
- За съучастието в дъщерното дружество Интерком Шипинг ЕООД не е правена обезценка поради обстоятелството, че не съществува действащ пазар за определяне на пазарната цена на текущите му активи (речни кораби), както и поради факта, че обичайния срок за възвръщаемост на подобна инвестиция е минимум 8-10 години.
- За съучастието в асоциираното дружество Български метални тръби ООД не е правена обезценка, защото Интерком Груп ООД е предприел действия за оспорване на обявената от другите съдружници несъстоятелност на същото. Към датата на съставяне на настоящия отчет все още се чака решение на ВКС.
- Участието в дъщерното дружество Лавина ИГ ООД е обезценено със сума в размер на 2 983 402.50 лева. Делът (51,00 %) в дружеството е продаден месец Март 2013 година за сумата 2 423 хил.лева.

Бележка 16. Отсрочени данъчни активи

Отсрочени данъчни активи	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Отсрочен данъчен актив от непозван отпусък	6	8
Отсрочен данъчен актив от провизирани вземания	35	59
Отсрочен данъчен актив от неизплатени извън трудови доходи на физически лица	10	10
Отсрочен данъчен актив от обезценка на съучастия	298	-
Отсрочен данъчен актив от неприспадиати загуби	390	330
	<u>739</u>	<u>407</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 17. Материални запаси

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	17 892	23 597
Материали	555	341
Производство	2 359	1 827
Незавършено производство	614	765
Предоставени аванси за покупки на МЗ	488	453
	<u>21 908</u>	<u>26 983</u>

Бележка 18. Дълготрайни активи държани за продажба

Включените в групата „Дълготрайни активи държани за продажба“ са главно активи закупени с цел последваща препродажба. Всички активи от групата не са включени в стопанския оборот на Интерком груп ООД. Най-общо включват: Котли – 2 бр, шестерни – 5 бр, резервоари – 11 бр, помпи, редуктори и др.п. Активите са закупени през 2012 г., част от тях са реализирани през същата година. Общата стойност на групата активи е 1 186 948,54 лева.

Бележка 19. Търговски и други вземания

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти, в т.ч.	14 430	16 117
<i>Първоначална стойност</i>	15 905	17 148
<i>Начислена обезценка</i>	(1 475)	(1 031)
Вземания от свързани лица, в т.ч.	13 377	14 844
<i>Първоначална стойност</i>	13 489	14 844
<i>Начислена обезценка</i>	(112)	(-)
Съдебни и присъдени вземания	3 150	3 651
Данъци за възстановяване, в т.ч.	558	1 259
<i>Данък добавена стойност</i>	558	1 259
<i>Други данъци</i>	-	-
Други	1 581	2 489
	<u>33 096</u>	<u>38 360</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

В съответствие с утвърдената политика, Дружеството предостави на клиентите си кредитен период, след изтичането на който върху неплатеното салдо се начислява неустойка. Дружеството обезпечава напълно всички вземания, за които има ясна предпоставка, че тези вземания по принцип не са възстановими.

В условията на икономическа криза и силна междуфирмена задлъжнялост Интерком Груп ООД се налага да прилага индивидуален подход при преценка относно основанията за обезценка на всяко вземане. При условие, че са минали над 360 дни от падежа на вземането и не са постигнати споразумения за схеми за погасяване, същото се обезпечава в зависимост от шансовете за неговото събиране по съдебен или извънсъдебен ред, между 20 и 100 % от номиналната стойност на вземането.

В салдото на търговските и други вземания са включени вземания, които са просрочени към датата на настоящите финансови отчети. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в качеството на кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

Вземанията от клиенти са посочени нетно от обезценка в размер на 1 475 хил. лв., Дружеството не разполага с обезпечение за това вземане.

Вземания по лихвени заеми

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Дългосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	35	228
<i>Първоначална стойност</i>	35	228
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(-)
Лихвени заеми на несвързани лица	-	-
	228	228
Краткосрочни заеми		
Лихвени заеми към свързани лица, в т.ч.	7 092	5 365
<i>Първоначална стойност</i>	7 092	5 424
<i>Начислена обезценка</i>	(-)	(59)
Лихвени заеми на несвързани лица	1 166	2 002
	8 258	7 367
	8 258	7 595

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 20. Парични средства

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	323	209
Краткосрочни депозити	-	-
Парични средства в брой	311	140
Парични средства по отчет за паричните потоци	1 471	1 197
Блокирани парични средства	837	848
Парични средства по отчет за финансовото състояние	1 471	1 197

Като блокирани парични средства към 31 декември 2012 година са представени парични средства, служещи за обезпечение по договори за кредит.

Бележка 21. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 1 450 хил. лв.

Към края на отчетния период съдружници в Дружеството са:

Акционер	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Павлин Иванов Николов	62.07 %	62.07 %
Интерком Ойл ЕООД, ЕИК 103613212	31.03 %	31.03 %
Светослав Марчев Миладинов	6.9 %	6.9 %
	100.00%	100.00%

През изминалата отчетна година не е взимано решение за увеличаване на капитала.

Бележка 22. Преоценъчен резерв

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Резерв от преоценка на имоти, машини и съоръжения	1 250	9
Резерв от преоценка на финансови активи на разположение за продажба	-	-
	1 250	9

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 23. Натрупана печалба (загуба)

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Натрупана печалба (загуба)		
Неразпределена печалба	38 839	37 893
Непокрита загуба	-	-
Текуща печалба (загуба)	2 340	1 007
	<u>31 179</u>	<u>38 900</u>

Бележка 24. Задължения по лихвени заеми

	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Дългосрочни задължения		
Банкови заеми	7 152	7 739
Облигационни заеми	-	-
Задължения по обратен лизинг	-	-
Търговски заеми	-	-
	<u>7 739</u>	<u>8 748</u>

Бележка 25. Задължения по финансов лизинг

	Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	31 декември 2012 хил. лв.	31 декември 2011 хил. лв.
Задължения по финансов лизинг		
До една година	105	1 071
Между една и две години	76	345
Между три и пет години	-	-
Над пет години	-	-
	<u>181</u>	<u>1 416</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг		
Минус: Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг до една година	(105)	(1 071)
	<u>76</u>	<u>345</u>
Настояща стойност на задълженията по финансов лизинг над една година		

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Активите, придобити от Дружеството чрез финансов лизинг са основно транспортни средства. Средният период, за който се сключват лизинговите договори е 4 години.

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг не се различава съществено от тяхната текуща стойност.

Бележка 26. Отсрочени данъчни пасиви

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Отсрочен данъчен пасив от превишение на данъчните амортизации над счетоводните	187	272
Отсрочен данъчен пасив от извършена преоценка на ДМА	44	-
Отсрочен данъчен пасив в резултат на вливане на дъщерно дружество през 2012 г.	643	-
	<u>874</u>	<u>272</u>

Бележка 27. Търговски и други задължения

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към свързани лица	7 232	7 978
Задължения към доставчици	8 063	8 274
Получени аванси	702	929
Задължения към персонала и осигурителни организации	420	230
Данъчни задължения, в т.ч.	189	68
Данък добавена стойност	2	-
Акциз и други данъци	187	68
Задължение по факторингови операции	4 635	4 775
Други	859	1 075
	<u>22 100</u>	<u>23 329</u>

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с МСС 19 *Доходи на някои лица*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Остатък в началото на годината	67	56
Начислени през годината	49	49
Ползвани през годината	(50)	(38)
Остатък в края на годината, в т.ч.	<u>66</u>	<u>67</u>
Отпуски	54	56
Осигуровки върху отпуски	12	11

Остатъкът в края на годината е представен в отчета за финансовото състояние заедно с текущите задължения към персонала.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВНИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2012

Бележка 28. Задължения по лихвени заеми

Краткосрочни задължения

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Банкови заеми	44 954	49 218
Облигационни заеми	-	-
Задължения по обратен лизинг	-	-
Търговски заеми	-	-
	<u>44 954</u>	<u>49 218</u>

Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в раздел Други бележки.

Отпуснатите на Дружеството краткосрочни и дългосрочни заеми са обезпечени чрез ипотeki и залог на имоти, машини и съоръжения и стоки.

Бележка 29. Задължения по финансов лизинг

Виж бележка 25.

Бележка 30. Дължими данъци

Задълженията за данък върху доходите включват начисления данък върху доходите на персонала и алтернативни данъци върху разходите.

	31 декември 2012	31 декември 2011
	хил. лв.	хил. лв.
Дължим данък върху доходите на персонала	43	15
Алтернативни данъци	146	53
Общо дължим данък	<u>189</u>	<u>68</u>

Бележка 31. Оповестяване на свързаните лица

Дружеството-майка (контролиращо дружество) е Интерком Груп ООД.

Свързано лице	Вид свързаност и вид на извършваните сделки	
Интерком Профил ЕООД	дъщерно дружество	Продажби на услуги
Мега профил ООД	дъщерно дружество	Продажби на услуги
Водно стопанство ЕАД	дъщерно дружество	Покупко-продажби на стоки и услуги
Интерком Стийл Сървис	дъщерно дружество	
Тракия Ресурс ЕООД	дъщерно дружество	Продажба на услуги (наеми)
Интерком Роуд ЕООД	дъщерно дружество	Продажба на услуги (наеми)
Интертрейд кампъни	дъщерно дружество	
Интерброкърс ООД	дъщерно дружество	
Явор АД	дъщерно дружество	Получена финансова помощ
Лавина ИГ ООД	дъщерно дружество	Покупка на стоки
Българска черноморска стомана АД	дъщерно дружество	
Интерком Шипинг ООД	дъщерно дружество	Получена финансова помощ
Интерхолидей БГ ЕООД	дъщерно дружество	Получени услуги (СМР)
Интерком Херку ООД	дъщерно дружество	Продажба на услуги, получена финансова помощ
Интерком ойл Варна ЕООД	дъщерно дружество	
Порт строй ЕООД	асоциирано дружество	
Фонд Менеджър	асоциирано дружество	
Премьер Фонд АД СИЦ	асоциирано дружество	
Интерпорт АД	асоциирано дружество	
Интерпорт България АД	асоциирано дружество	
БМТ ООД	асоциирано дружество	
Ай Ви Сейлингс ООД	асоциирано дружество	Покупка на стоки
Метал Трейд България АД	асоциирано дружество	Продажба на стоки и получена финансова помощ
Бумпаксервис	асоциирано дружество	
Консорциум Пробел	асоциирано дружество	
Интерком Снед ООД	друга свързаност	Продажба на услуги
Интерком Ойл ООД	друга свързаност	Покупко-продажба на горива
Интерком Глас ООД	друга свързаност	Продажба на стъкло
Интерком Ресурс ООД	друга свързаност	

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Сaldo между Интерком Груп ООД и свързаните с него лица към 31.12.2011 г.

Име	Вземане	Задължение	498	499	Цесия
Интерком Профил ЕООД	22 875.22	0.00			
Мега профил ООД	653 082.39	-202 831.24	9 000.00		
Интерком Шипинг ООД	51 329.22	0.00	1 929 608.89		
ЗАТ ЕАД	0.00	0.00			
Водно стопанство ЕАД	751.68	-81 513.13	2 745.61	-53 365.50	
Интерком Стийл Сървис	0.00	0.00		-600 121.67	
Тракия Ресурс ЕООД	318 962.13	0.00	882.19		
Интерком Роуд ЕООД	84 496.80	-89 267.97	298 792.32		
Интерком след	520 477.09	-141 103.32			
Интерком ресурс	205 803.65	0.00	20 109.96	-79 353.86	
Интерком Ойл	64 576.04	0.00	323 868.94	-5 610.45	
Интерком Глас	0.00	-262 367.30			
Явор АД	7 126.68	-58 800.00	2 634 123.57		
Сий Енъртеймънт ООД	0.00	-4 350.03	3 062.40		
Ай Ви Сейлингс ООД	1 848 722.45	-24 001.34	462 701.20		286 284.43
Метал Трейд България АД	0.00	-5 529 912.25	1 050 802.62		
Български метални тръби ООД	0.00	0.00		-58 697.61	
ИНТЕРКОМ ГРУП-ЧЕРН.ЮНАК ГСК					
Българска черноморска стомана АД	0.00		1 777.00		
Бумпаксервис	0.00	0.00			
Интерхолидей БГ ЕООД	209 963.97	0.00	66 284.93		
Интерком Херку	85 579.18	-33 168.36	63 868.07		
Консорциум Пробел	0.00				
Павлин Николов	14 250.00		172 819.72		
Интервел	43.24			-10 000.00	
Светослав Миладинов	105 722.87				
	4 191 764.41	-6 427 334.96	7 040 245.44	-805 149.09	286 284.43

За част от отпуснатите заеми по договори за финансова помощ през 2012 г. са предоговарени (удължаване на срока) и са с падеж до 31.12.2013 г.

Справка за лихвените проценти при които са отпуснати финансовите помощи:

Име	Лихвен процент
Интерком Шипинг ООД	2,0 %
Интерком Ойл	8,0 %
Явор АД	8,0 %
Ай Ви Сейлингс ООД	8,0 %
Метал Трейд България АД	5,5 %
Интерхолидей БГ ЕООД	8,0 %

Други Бележки

Задължения за обезщетения при пенсиониране

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителът е работил в Дружеството през последните 10 години, размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на brutното му трудово възнаграждение. Дружеството не разполага с необходимата статистическа информация и актоерски изчисления, поради което ръководството не е направило оценка на дължимите обезщетения.

Поради това, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения, както и поради очакваните промени в нормативната уредба, в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране. Освен това в дружеството преобладава персонал на възраст средно около 40-45 г. 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, според законовите изисквания.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство.

Дивиденди

През финансовата 2012 година Общото събрание на Дружеството не е приело решение за разпределяне на дивидент.

Управление на риска

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск. В настоящата бележка е представена информация за целите, политиките и процесите по управлението на тези рискове, както и за и управлението на капитала. Стратегическите насоки за управление на финансовите рискове се определят от Общото събрание на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено предимно на валутен и лихвен риск.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
*за годината, приключваща на 31 декември 2012***Валутен риск**

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и има получени лихвени заеми, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута. Като стъпка за управление на валутния риск Дружеството прилага хеджиране на чужда валута.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва завишена с определена надбавка. През 2011 и 2012 година заемите с променливи лихвени проценти са в български лева, евро и щатски долари.

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране (договори за продажба и обратен лизинг на активи) и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени лихвени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и използването на адекватни обезпечения като средства за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити, спазването на които се наблюдава регулярно. Продажбите към клиенти на дребно се уреждат предимно в брой или чрез авансово плащане.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличното на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за акционерите, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Дружеството.

Ръководството на Дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към коригиран собствен капитал. Нетният дълг включва както дългосрочните и краткосрочните лихвени заеми от несвързани лица, така и дългосрочните и краткосрочните задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите, натрупаната печалба, както и получените заеми от свързани лица формират коригирания собствен капитал на Дружеството.

Ръководството на Дружеството определя размера на необходимия капитал пропорционално на нивото на риск, с който се характеризират отделните дейности (проекти, бизнес сегменти). Поддържането и коригирането на капиталовата структура се извършва в тясна връзка с промените в икономическите условия, както и в зависимост от нивото на риск, присъщо на съответните активи (проекти), в които се инвестира. Основните инструменти, които се използват за управление на капиталовата структура са: дивидентна политика; продажба на активи, с цел намаляване на нивото на задлъжнялост; рефинансиране на дълга и др. Всички решения за промени в тази насока се вземат при отчитане на баланса между цената и рисковете, присъщи на различните източници на финансиране.

Заложени имоти като обезпечение по банкови кредити

банка	собственик	обезпечение (имот)
Пощенска банка	Интерком груп ООД	залог на стоки в оборот+предмет на акредитива
	Интерком груп ООД	залог на вземане деп.№ 2007061801574
	Интерком груп ООД	залог деп № 2006112402274
	Интерком груп ООД	залог на деп № 2007033002185
	Интерком груп ООД	залог на деп № 2007021301461
	Интерком груп ООД	залог на деп № 2006120701237
	Интерком груп ООД	
	Явор АД	поземлен имот №10135.2019.129 "Саръ Баир" 2957 м2
	Явор АД	
	Явор АД	поземлен имот №10135.2019.55 "Дермен Йолу" 1164м2
	Явор АД	поземлен имот № 10135.2019.63 "Дермен Йолу" 2149м2
	Явор АД	поземлен имот№ 10135.2019.103 "Дермен Йолу" 2398м2
	Явор АД	поземлен имот№ 10135.2019.113 "Дермен Йолу" 2200м2
	Явор АД	поземлен имот№ 10135.2019.114 "Дермен Йолу" 1093м2
	Явор АД	поземлен имот№ 10135.2019.115 "Дермен Йолу" 3405м2
	Явор АД	поземлен имот №10135.2019.120 "Саръ Баир" 4818м2
	Пътно поддържане ЕООД	с.Ахелой, сграда 45м2 и складова база 62м2
	Водно стопанство ЕАД	г.Елин Пелин имот с площ 23'909м2
	Водно стопанство ЕАД	гр.Елин Пелин, имот с площ 11'880м2
	Явор АД	ТЦ Явор
	Интерком груп ООД	Русе ул.Тутракан 100 м-ст балтата2897 кв.м. +591 кв.м.сграда
ДСК	ЗАТ ЕАД/Интерком груп	гр.София, ЗАТ

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2012

Креди агрихол	Явор Ад	Варна, м-ст Манастирски рид, търг.обект 63.93м2
	Интерхолiday-БГ	Хижа Северина, РЗП 176.8м2, парцел 3000м2
	Водно стопанство ЕАД	София, ул.Давидов №17, ет.7, ЗП197.48м2
	Водно стопанство ЕАД	Радомир, парцел 5525м2, сграда 585м2
Булбанк	Пътно поддържане ЕООД	Бургас, кв. Сарафово, парцел 7774м2, сграда 100м2
	Тракия Ресурс ЕООД	Пловдив, Кукленско шосе 13, парцел 13022м2
	Интерхолiday-БГ	ж.л Бор, Семково, РЗП 2778м2
		с.Кранево, Интерпарк, парцел 2331м2, РЗП 603.13м2
	Интерком груп ООД	Варна, ЗПЗ, парцел 15470м2
	Интерком груп ООД	Варна, ЗПЗ, парцел 3530м2+сграда
	Интерком груп ООД	Варна, ул.Кр.Мирски 17, офис ЗП 130м2
	Интерком груп ООД	Варна, ЗПЗ, парцел 14899м2
	Интерком груп ООД	Русе, бул.Тутракан 100, парцел 9650.13м2
	Пътно поддържане ЕООД	Бургас, ЮПЗ, парцел 15333м2, РЗП 537.6м2
	Пътно поддържане ЕООД	
	Пътно поддържане ЕООД	Бургас, м-ст Поде, парцел 6278м2, РЗП 1500м2
	Тракия Ресурс ЕООД	Пловдив, Филипово изток, парцел 14590м2
	Интерком груп ООД	с.Разделна, м-ст Буджала парцел 628 726 дка

Дата на съставяне: 29 март 2013 г.

Съставител:

(Светослав Стоянов)

Ръководител:

(Павел Николов)

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО РЪКОВОДСТВОТО И СОБСТВЕНИЦИТЕ НА

"ИНТЕРКОМ ГРУП" ООД – гр. Варна

Извърших одит на приложения финансов отчет на **"ИНТЕРКОМ ГРУП" ООД – гр. Варна** към 31 декември 2012 г., включващ отчет за финансовото състояние /баланс/ към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собственния капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени за прилагане от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност, доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването оценките на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считам, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **"ИНТЕРКОМ ГРУП" ООД – гр. Варна** към 31 декември 2012 г., както и неговите финансови резултати от дейността, и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, одобрени за прилагане в ЕС.

В допълнение потвърждавам, че изготвеният от ръководството годишен доклад за дейността на дружеството за 2012 г. в частта на финансовата си информация, съответства на годишния финансов отчет за същия отчетен период.

Подпис на одитора:

Дата на одиторския доклад: 30.03.2013 г.

Адрес на одитора: гр. Варна, ул. Македония № 107

0285 Фана
Филипова
Одиторски щамп