„СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2012 година

гр. БУРГАС

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	3
Отчет за приходите и разходите	5
Отчет за собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Приложение към финансовия отчет	9

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
гр. Бургас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД (Дружеството) към 31 декември 2012 година, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит 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 ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

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

тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

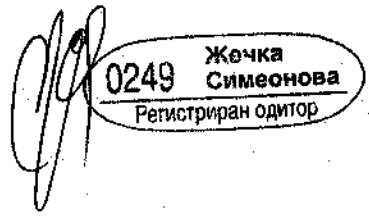
Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2012 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.



Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

08 май 2013 година

ул. „Топола" № 15
гр. Варна

ЕИК: 102265265

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
към 31 декември 2012 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		191	2
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			13
Общо за група I:	4.1	191	15
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		794	802
- земи		659	659
- сгради		135	143
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		12	20
3. Съоръжения и други		333	304
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		83	135
Общо за група II:	4.1	1 222	1261
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Акции и дялове в предприятия от група	4.2	21	20
2. Инвестиционни имоти	4.3	3 081	3164
Общо за група III:		3 102	3184
Общо за раздел А:		4 515	4 460
Б. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		3	3
2. Незавършено производство		636	
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		91	95
- продукция		91	95
Общо за група I:	5	730	98

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прил ожен ие	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		65	65
II. Резерв от последващи оценки		138	138
III. Резерви			
1. Законови резерви		16	16
2. Други резерви		62	62
Общо за група III:		78	78
IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		3 229	2421
- неразпределена печалба		3 229	2421
Общо за група IV:		3 229	2421
V. Текуща печалба (загуба)		1 137	808
Общо за раздел А:	9	4 647	3 510
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	12.1	14	14
2. Провизии за данъци, в т.ч.:	10	19	28
- отсрочени данъци		19	28
Общо за раздел Б:		33	42
В. Задължения			
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		601	1009
до 1 година		464	624
над 1 година		137	385
2. Получени аванси, в т.ч.:		7	10
до 1 година		7	10
3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		164	168
до 1 година		164	168

ЕИК: 102265265

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
към 31 декември 2012 г.
(продължение)

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици		12	12
2. Вземания от предприятия от група		154	45
3. Други вземания		93	7
Общо за група II:	6	259	64
III. Парични средства, в т.ч:		34	203
- в брой		23	39
- в безсрочни сметки (депозити)		11	164
Общо за група III:	7	34	203
Общо за раздел Б:		1 023	365
В. Разходи за бъдещи периоди	8	23	8
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		5 561	4 833

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
4. Други задължения, в т.ч.		45	94
до 1 година		45	94
- към персонала, в т.ч.:		13	13
до 1 година		13	13
- осигурителни задължения, в т.ч.:		2	2
до 1 година		2	2
- данъчни задължения, в т.ч.:		3	67
до 1 година		3	67
Общо за раздел В, в т.ч.:	11	817	1281
до 1 година		680	896
над 1 година		137	385
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	13	64	
- финансирания		19	
- приходи за бъдещи периоди		45	
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		5 561	4833

25 февруари 2013 г.

СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД БУРГАС

Ръководител: /Александър Сидоренко/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор
08 май 2013 г.

Съставител: /Илияна Георгиева/

Приложението, представено на страници от 9 до 50, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 102265265

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
за 2012 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			230	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	14	1 166	1893
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	15	990	426	а) продукция		2	379
а) суровини и материали		190	198	б) стоки		28	8
б) външни услуги		800	228	в) услуги		2	104
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	16	238	210	г) наеми		1 134	1402
а) разходи за възнаграждения		214	191	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		594	
б) разходи за осигуровки		24	19	3. Други приходи, в т.ч.:	14	40	51
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		241	248	- приходи от финансирания		26	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4.1	241	248	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3)		1 800	1 944
- разходи за амортизация		241	248	4. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		930	201
5. Други разходи, в т.ч.:	15	55	44	- приходи от участия в предприятия от група		930	201
а) балансова стойност на продадените активи		27	12	5. Други лихви и финансови приходи		2	1
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		1 524	1158	Общо финансови приходи (4 + 5)	17	932	202
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		1	1				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		1	1				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		62	112				
а) разходи, свързани с предприятия от група		1					
Общо финансови разходи (6 + 7)	17	63	113				
8. Печалба от обичайна дейност		1 145	875				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)		1 587	1 271	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		2 732	2146

Приложението, представено на страници от 9 до 50, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 102265265

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
за 2012 г.
(продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	прило жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		1 145	875				
10. Разходи за данъци от печалбата	18	8	67				
11. Печалба (9 - 10)		1 137	808				
Всичко (Общо разходи + 10 + 11)		2 732	2 146	Всичко (Общо приходи)		2 732	2146

25 февруари 2013 г.

Ръководител: /Александър Сидоренко/

СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД • SIDORENKO • БУРГАС

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор

08 май 2013 г.

Съставител: /Илияна Георгиева/

Приложението, представено на страници от 9 до 50, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 102265265

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
за 2012 година

(хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	65		138	16			62	2 421		808	3 510
2. Финансов резултат за текущия период										1 137	1 137
3. Разпределения на печалба								808		(808)	
4. Салдо към края на отчетния период	65		138	16			62	3 229		1 137	4 647

25 февруари 2013 г.

Ръководител: /Александър Сидоренко/

СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД БУРГАС

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор 08 май 2013 г.

Съставител: /Илияна Георгиева/

Приложението, представено на страници от 9 до 50, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 102265265

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
за 2012 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 499	570	929	2 313	482	1 831
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		236	(236)		215	(215)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		5	(5)	1	7	(6)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови раздики		1	(1)		1	(1)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		63	(63)		19	(19)
6. Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		116	(116)		350	(350)
7. Други парични потоци от основна дейност	5	46	(41)	47	49	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност	1 504	1 037	467	2 361	1 123	1 238
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	30	923	(893)	4	189	(185)
2. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	783		783	201		201
3. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		1	(1)			
4. Парични потоци, свързани с предоставени заеми	30	71	(41)	46	46	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	843	995	(152)	251	235	16
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	23	451	(428)	16	681	(665)
2.Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.под.		56	(56)		413	(413)
Всичко парични потоци от финансова дейност	23	507	(484)	16	1 094	(1 078)
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	2 370	2 539	(169)	2 628	2 452	176
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			203			27
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			34			203

25 февруари 2013 г.

СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ АД БУРГАС

Ръководител: /Александър Сидоренко/

Регистриран одитор: 0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор
08 май 2013г.

Съставител: /Илияна Георгиева/

Приложението, представено на страници от 9 до 50, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация за дружеството

„СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД е регистрирано по фирмено дело № 2068 / 1999 г. на Бургаски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление: България, гр. Бургас ул. Транспортна № 37, административна сграда „Сидоренко".

1.1. Собственост и управление

Участието в акционерния капитал на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД към 31.12.2012 г. е разпределено както следва:

Акционери	**Участие в капитала - %**
Наум Сидоренко	49,00
Илияна Георгиева	21,00
Юрий Сидоренко	20,00
Лиляна Сидоренко	10,00
Общо:	**100,00**

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

Наум Ефимович Сидоренко	Председател на Съвета на директорите
Александър Наумович Сидоренко	Член на Съвета на директорите
Юрий Наумович Сидоренко	Член на Съвета на директорите

Изпълнителен директор на дружеството е Александър Наумович Сидоренко.
Прокурист на дружеството е Илияна Тодорова Георгиева.
Дружеството се представлява заедно и поотделно от всеки един от членовете на съвета на директорите и от прокуриста.

1.2. Предмет на дейност

През текущия отчетен период дружеството е извършвало следните видове операции и сделки: Управление и експлоатация на недвижими имоти.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

„СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД има участия в следните дружества:
- 100 % от капитала на "СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД, гр. Бургас;
- 100 % от капитала на "СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД, гр. Бургас;

- 100 % от капитала на "СИДОИНВЕСТ" ЕООД, гр. Бургас;
- 100 % от капитала на "СЕНС-БГ" ЕООД, гр. Бургас;
- 60 % от капитала на "СМ БРОКЕРС" ООД, гр. Бургас.

1.4. Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2012 и 2011 г.

2. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и евро, са представени както следва:

	Текущ период хил. лв.			Предходен период хил. лв.		
	Лева	Евро	Общо	Лева	Евро	Общо
Кредити и вземания	64		64	74		74
Парични средства	19	15	34	18	185	203
Общо финансови активи	83	15	98	92	185	277
Банкови заеми		601	601		1009	1009
Други заеми и задължения	61	137	198	53	137	190
Общо финансови пасиви	61	738	799	53	1146	1199

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството възниква от получените заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR или LIBOR, и експозициите се следят регулярно.

(хил.лв.)

Текущ период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	23		41	64
Парични средства и парични еквиваленти	23		11	34
Общо финансови активи	46		52	98
Банкови заеми		601		601
Други заеми и задължения	198			198
Общо финансови пасиви	198	601		799

(хил.лв.)

Предходен период	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Кредити и вземания	74			74
Парични средства и парични еквиваленти	39		164	203
Общо финансови активи	113		164	277
Банкови заеми		1009		1009
Други заеми и задължения	190			190
Общо финансови пасиви	190	1009		1199

Пазарен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в цените на стоките или другите притежавани активи.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция, стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Към 31 декември максималната кредитна експозиция на дружеството е както следва:

(хил.лв.)

	Текущ период	Предходен период
Кредити и вземания	64	74
Парични средства	34	203
Общо	**98**	**277**

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по–късна дата от

уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

3.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2012 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

3.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2012 и за 2011 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

3.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2012 г.
Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2011 г.

3.6. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.6.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:
а) имат натурално – веществена форма;
б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;
г) стойността на актива е надеждно изчислена;
д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.
При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.
Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.
След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.
Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.
Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.
Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка
Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Когато възстановима стойност на актива спадне под балансова му стойност, дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност.
Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна цена на актива и

неговата стойност в употреба.

В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

При обезценка на дълготраен материален актив, за които е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценката се отразява в намаление на този резерв. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Възстановяване на загуба от обезценка не се допуска, когато загубата от обезценка през предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска, само когато загубата от обезценка през предходни периоди е отчетена като текущ разход.

3.6.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните нематериални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните нематериални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Прилагат се правилата за дълготрайни материални активи.

3.6.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднения полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи:

Сгради и конструкции	37 години
Машини, оборудване	3 години
Компютърна техника	2 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	6 години
Други ДМА	6-7 години

Дълготрайни нематериални активи:

Програмни продукти	6 - 7 години
Нематериални активи с ограничен срок на ползване	Амортизационна норма съответстваща на срока на ползване

Срок на годност

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонение спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10 % от отчетната стойност за всеки актив.

3.7. Инвестиции

Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Асоциирани предприятия са предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/ или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/.

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 приходите и разходите.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите.

3.8. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като дълготрайни материални активи по реда на СС 16 "Дълготрайни материални активи".
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на СС 2 „Стоково – материални запаси", в случай на незавършено производство по реда на СС 11 „Договори за строителство";
- Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се

класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

3.9. Лизингови договори

Лизинговият договор е споразумение, по силата на което наемодателят предоставя на наемателя срещу еднократно плащане или серия от плащания (наем) правото на ползване на определен актив за договорен срок.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на СС 17 „Лизинг".

3.10. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;

- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността.

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

Разходите за закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Разходите за преработка включват разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които са в процеса на производство.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.11. Кредити и вземания

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

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.

3.12. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен данък върху добавената стойност (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;
- изплатените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти, като постъпления от инвестиционна дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.

3.13. Собствен капитал

3.13.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 65 000 броя поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка една и е напълно внесен.

3.13.2. Резерви

Законови резерви

Като общи резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон. Съгласно изискванията на Търговския закон, Дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен", като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването и;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

3.13.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

3.14. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.15. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.16. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2012 година при ставка 10 %. За 2013 година ставката е непроменена.

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

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има

бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

3.17. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". Класификацията е в зависимост от същността и целите /предназначението/ на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в счетоводния баланс, но признава също и обезпечено задължение /заем/ за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

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

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използване на ефективния лихвен процент.

3.18. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходите

получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.19. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.20. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.21. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

3.22. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.23. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

При отчитане на получени дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на правителствени дарения.

3.24. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на

актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

В края на всеки следващ отчетен период сумите на признатите провизии се преразглеждат и при необходимост се актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която и била използвана за приблизителната стойност преди това.

3.25. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

3.26. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.27. Консолидационна политика

Всички дъщерни предприятия от икономическата група прилагат оповестените от предприятието - майка методи за оценка на активите и пасивите.

Консолидираният финансов отчет на групата се съставя от:

Наименование и седалище на предприятието майка	„СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД БЪЛГАРИЯ, гр. Бургас, ул. „Транспортна" № 37, административна

	сграда „Сидоренко"
Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидирания отчет, за най - голямата група, в която се включва и предприятието	„СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД БЪЛГАРИЯ, гр. Бургас, ул. „Транспортна" № 37, административна сграда „Сидоренко"

Консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в офиса на дружеството в гр. Бургас, ул. „Транспортна" № 37, административна сграда „Сидоренко". За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за 2012 г.

3.28. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години.

3.29. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Съвета на директорите на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.30. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци :

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен данък върху добавената стойност /20 %/.
- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.

- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила::

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) статиите в съответните раздели се подреждат по степен на значимост;

в) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

г) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.31. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД
към 31.12.2012 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7 (4+5-6)	8	9	10	11 (8+9-10)	12	13	14 (11+12-13)	15 (7-14)
I. Дълготрайни нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3	192		195			195	1	3		4			4	191
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	13		13												
Обща за група I:	16	192	13	195			195	1	3		4			4	191
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т. ч.	859			859			859	57	8		65			65	794
- земи	659			659			659								659
- сгради	200			200			200	57	8		65			65	135
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	28			28			28	8	8		16			16	12
3. Съоръжения и други, в т.ч.:	765	148	78	835			835	461	119	78	502			502	333
- транспортни средства	533	78	77	534			534	328	81	77	332			332	202
- стопански инвентар	173	35	1	207			207	95	23	1	117			117	90
- компютърна техника	41	35		76			76	22	13		35			35	41
- други	18			18			18	16	2		18			18	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	135	6	58	83			83								83
Обща за група II:	1787	154	136	1805			1805	526	135	78	583			583	1222
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	20	1		21			21								21
2. Инвестиционни имоти	3672	20		3692			3692	508	103		611			611	3081
Обща за група III:	3692	21		3713			3713	508	103		611			611	3102
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	5495	367	149	5713			5713	1035	241	78	1198			1198	4515

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

Полезен живот на ДМА Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Сгради	37	37
Машини и оборудване	3	3
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6	6
Компютърна техника	2	2
Други ДМА	6-7	6-7

През 2012 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложени като обезпечения по договори за банкови кредити с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Земи	10	10
Транспортни средства	19	
Общо	**29**	**10**

За обезпечение на вземането по договор за банков револвиращ кредит с кредитополучател дъщерното дружество „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД, „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД като солидарен длъжник е учредил договорна ипотека върху недвижими имоти с балансова стойност, както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	88	93
Общо	**88**	**93**

През отчетният период дружеството не е ползвало активи, които са чужда собственост.

Сума на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни активи, включително размера на авансовите плащания

	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Дълготрайни материални активи, в т.ч.:				
Сгради	83		135	
Дълготрайни нематериални активи, в т.ч.:				
Програмни продукти			13	13
Общо	**83**		**148**	**13**

В края на текущия период отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Транспортни средства	160	153
Стопански инвентар	64	
Компютри и периферни устройства	22	
Други дълготрайни активи	15	6
Общо	**261**	**159**

В дружеството няма временно изведени от употреба (консервирани) дълготрайни активи.

4.2. Инвестиции

Участията в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование и седалище на дъщерното предприятие	Участие в капитала			
	Текущ период		Предходен период	
	размер -%	Стойност - хил.лв.	размер-%	Стойност - хил.лв.
"Сидоренко Ингридиентс" ЕООД	100	5	100	5
"Сидоренко Фудтех" ЕООД	100	5	100	5
"Сидоинвест" ЕООД	100	5	100	5
"Сенс БГ" ЕООД	100	5	100	5
"СМ Брокерс" ООД	60	1		
Общо		**21**		**20**

„СМ БРОКЕРС" ООД е регистрирано на 21.03.2012 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията.

Дъщерно предприятие	Капитал (хил.лв.):		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба / (Загуба)
"Сидоренко Ингридиентс" ЕООД	5	5	163	33
"Сидоренко Фудтех" ЕООД	5	5	1890	452
"Сидоинвест" ЕООД	5	5	10	(2)
"Сенс - БГ" ЕООД	5	5	10	
"СМ Брокерс" ООД	1	1	1	
	21	**21**		

През текущата и предходната година от дъщерните дружества на „СИДОРЕНКО ХОЛИНГ" АД са разпределени следните дивиденти:

- „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД - 850 хил. лв. (2011 г. : 201 хил.лв.);
- „СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД - 80 хил. лв. (2011 г. : няма).

4.3. Инвестиционни имоти

Обяснение	**Сгради**	**Общо**
Отчетна стойност:		
Салдо на 1 януари 2012 г.	**3672**	**3672**
Постъпили	20	**20**
Салдо на 31 декември 2012 г.	**3692**	**3692**
Натрупана амортизация:		
Салдо на 1 януари 2012 г.	**508**	**508**
Амортизация за периода	**103**	**103**
Салдо на 31 декември 2012 г.	**611**	**611**
Балансова стойност на 1 януари 2012 г.	**3164**	**3164**
Балансова стойност на 31 декември 2012 г.	**3081**	**3081**

Следните суми са признати в отчета за приходите и разходите:	Текущ период	Предходен период
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	1134	1402
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	132	146

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти като обезпечения по договор за финансов кредит с балансова стойност както следва:

	Текущ период	Предходен период
Сгради	2024	2068
Общо	**2024**	**2068**

Справка за полезния живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти:

Групи активи	Средна норма на полезен живот (години)		Амортизационен живот (%)	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Сгради	37	37	3	3

През 2012 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали	3	3
Незавършено производство, в т.ч.:	636	
- строителна продукция	636	
Продукция, в т.ч.:	91	95
- строителна продукция	91	95
Общо	**730**	**98**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по банкови кредити.

През текущия период не е извършвана обезценка на стоково-материални запаси.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания от клиенти	3	4
Вземания от доставчици	9	8
Вземания от предприятия в група (Приложение 19)	154	45
Съдебни вземания	4	4
Данъци за възстановяване, в т.ч.:		3
- данъци върху разходите		2
- местни данъци и такси		1
Отложен данъчен кредит по Закона за данък върху добавената стойност	48	
Предоставени заеми на свързани лица (Приложение 19)	41	
Общо	**259**	**64**

Във връзка с получен банков револвиращ кредит от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД, по който „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД е солидаен длъжник е учреден залог по реда на Закона за договорите за финансово обезпечаване върху всички вземания, настоящи и бъдещи, на дружеството кредитополучател и на солидарните длъжници по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които са титуляр при банката кредитор.

Предоставеният краткосрочен заем на свързани лица е договорен при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други свързани лица				
лева	41 хил. лв.	20.02.2013 г.	41	
			41	

Предоставеният краткосрочен заем е договорен при годишна лихва 7.5 %.

6.1. Обезценка на вземания

	Текущ период			Предходен период		
Обезценка на вземания	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти				6	(2)	4
Общо				6	(2)	4

6.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	2	2
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(2)	
Начислена обезценка през периода		
Обезценка в края на периода		2

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	23	39
- лева	10	2
- евро	13	37
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	11	164
- лева	9	16
- евро	2	148
Общо	**34**	**203**

Към датата на финансовия отчет няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството на дружеството, поради наложени ограничения.

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи		
- застраховки	18	7
- абонаменти	5	
- други		1
Общо	23	8

9. Собствен капитал

9.1. Капитал

Вид акции	Текущ период			Предходен период		
	Брой акции	Стойност (лева)	Номинал на 1 акция в лева	Брой акции	Стойност (лева)	Номинал на 1 акция в лева
Поименни	65000	65000	1	65000	65000	1
Общо	**65000**	**65000**	**1**	**65000**	**65000**	**1**

Участието в акционерния капитал е както следва:

Акционер	Текущ период				Предходен период			
	Брой акции	Стойност в лева	Платени в лева	% участие	Брой акции	Стойност в лева	Платени в лева	% участие
Наум Сидоренко	31850	31850	31850	49.00	31850	31850	31850	49.00
Илияна Георгиева	13650	13650	13650	21.00	13650	13650	13650	21.00
Юрий Сидоренко	13000	13000	13000	20.00	13000	13000	13000	20.00
Лиляна Сидоренко	6500	6500	6500	10.00	6500	6500	6500	10.00
Общо	**65000**	**65000**	**65000**	**100.00**	**65000**	**65000**	**65000**	**100.00**

9.2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Законови резерви	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 01.01.2012 г.	**138**	**16**			**62**	**216**
Резерви към 31.12.2012 г.	**138**	**16**			**62**	**216**

Общите резерви са формирани в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон. През отчетната 2012 г. не са формирани общи резерви, тъй като е достигнат изискуемият от Търговския закон размер.

Източник на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв е формиран от преоценките на дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба, след извеждането от употреба на съответния актив.

9.3. Финансови резултати

	Неразпределена печалба от минали години	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба (загуба)
Финансов резултат към 01.01.2012 г.	**2 421**		**808**
Разпределение на печалбата	808		(808)
Текуща печалба (загуба)			1 137
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	**3 229**		**1 137**

През текущия период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти.

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна р-ка към 31.12.2012 г.	Данъчен ефект към 31.12.2012 г.	Временна р-ка към 31.12.2011 г.	Данъчен ефект към 31.12.2011 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**166**	**17**	**31**	**4**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	14	1	14	1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	15	2	15	2
3. Обезценка на вземания			2	1
4. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно закона за корпоративното подоходно облагане	137	14		
II. Отсрочени данъчни пасиви	**355**	**36**	**314**	**32**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	201	20	160	16
2. Преоценъчен резерв	154	16	154	16
Отсрочени данъци, нето		**(19)**		**(28)**

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2012	Възникнали през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнали през годината в отчета за собствения капитал	Признати през годината в отчета за приходите и разходите	Признати през годината в отчета за собствения капитал	Временна разлика на 31 декември 2012
Общо намаляеми временни разлики:	**31**	**138**		**(3)**		**166**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	14					14
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	15	1		(1)		15
3. Обезценка на вземания	2			(2)		
4. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно закона за корпоративното подоходно облагане		137				137
Общо облагаеми временни разлики:	**314**	**41**				**355**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	160	41				201
2. Преоценъчен резерв	154					154

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2012	Възникнал през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнал през годината в отчета за собствения капитал	Признат през годината в отчета за приходите и разходите	Признат през годината в отчета за собствения капитал	Данъчен ефект на 31 декември 2012
Отсрочени данъчни активи:	**4**	**14**		**(1)**		**17**
1. Начислени разходи за обезщетения при пенсиониране	1					1
2. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	2					2
3. Обезценка на вземания	1			(1)		
4. Задължения в увеличение на финансовия резултат съгласно закона за корпоративното подоходно облагане		14				14
Отсрочени данъчни пасиви:	32	4				36
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	16	4				20
2. Преоценъчен резерв	16					16

Към 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2012 г. и 2011 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	601	1009
- до 1 година	464	624
Задължения по получени аванси	7	10
Задължения към доставчици	164	168
Задължения към персонала, в т.ч.:	13	13
- начислени компенсируеми отпуски	13	13
Осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
- за компенсируеми отпуски	2	2
Данъчни задължения, в т.ч.:	3	67
- корпоративен данък	2	47
- данък върху добавената стойност		19
- данък върху разходите	1	1
Задължения към застрахователи	12	
Получени депозити по договори за наем	15	12
Общо	**817**	**1281**

Задълженията на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД по получените дългосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Банкови заеми								
евро	1670 хил.евро	25.03.2014 г.	125	457	582	385	624	1009
Общо			**125**	**457**	**582**	**385**	**624**	**1009**

Заемът е договорен при лихвен процент равен на сбора на шест месечен LIBOR на евро увеличен с надбавка (2011 г. : шест месечен LIBOR на евро увеличен с надбавка).

В полза на банката кредитор за обезпечения на получения банков заем са учредени:

- ипотеки на недвижими имоти (Приложение 4.1 и 4.2);
- запис на заповед в размер на 1670 хил. евро авалирана от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД, „СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД, „СЕНС-БГ" ЕООД и „СИДОИНВЕСТ" ЕООД;

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период			Предходен период		
			Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо	Дългосрочна част	Краткосрочна част	Общо
Банкови заеми								
лева	21 хил. лв.	21.08.2015 г.	12	7	19			
Общо			**12**	**7**	**19**			

Полученият банков заем е договорен при лихва базов лихвен процент на банката минус пункт надбавка.

В полза на банката кредитор за обезпечения на получения заем са учредени:
- особен залог върху транспортно средство (Приложение 4.1);
- запис на заповед в размер на 21 хил. лв.

През 2012 г. „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД има и сключен договор за краткосрочен заем с договорена сума 2 хил. евро, по който към края на периода няма непогасени задължения.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии за пенсии

Изменението на признатото в счетоводния баланс задължение на дружеството за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	Текущ период	Предходен период
Задължение към персонала при пенсиониране на 1 януари	14	29
Разход, признат в отчета за приходите и разходите за периода		
Плащания през периода		(15)
Задължение към персонала при пенсиониране към 31 декември	**14**	**14**

12.2. Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Получените банкови заеми от „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД са обезпечени с (Приложение 11):
- ипотеки на недвижими имоти (Приложение 4.1 и 4.2);
- записи на заповед;
- особен залог върху транспортно средство (Приложение 4.1);

„СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД като солидарен длъжник по договор за получен банков кредит от дъщерното дружество „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД е учредил договорна ипотека върху недвижими имоти (Приложение 4). Във връзка с получения банков револвиращ кредит от „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД е учреден и залог по реда на Закона за договорите за финансово обезпечаване върху всички

вземания, настоящи и бъдещи, на дружеството кредитополучател и на солидарните длъжници по всички сметки в национална и чуждестранна валута, на които са титуляр при банката кредитор.

Дружеството не е предоставило други обезпечения или гаранции на трети лица.

12.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

„СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД заедно със „СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД, „СИДОИНВЕСТ" ЕООД и „СЕНС-БГ" ЕООД са авалисти по запис на заповед на стойност 1 670 хил. евро издадена в полза на банката кредитор на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД (Приложение 11).

Дружеството няма получени други гаранции или обезпечения от трети лица.

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД е страна като ищец по съдебно дело заведено с материален интерес 15 хил. лв.

Срещу дружеството: "СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД не е страна като ответник по съдебни или арбитражни дела, заведени от негови контрагенти.

13. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Финансиране за дълготрайни активи признато в счетоводния баланс на 01 януари		
Получено финансиране за дълготрайни активи през периода	22	
Признато финансиране за дълготрайни активи през периода	(3)	
Финансиране за дълготрайни активи признато в счетоводния баланс на 31 декември	**19**	

	Текущ период	Предходен период
Нефинансови приходи за бъдещи периоди		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 01 януари		
Възникнали през периода	45	
Признати през периода		
Нефинансови приходи за бъдещи периоди на 31 декември	**45**	

Нефинансовите приходи за бъдещи периоди включват предплатени наеми от дъщерното дружество „Сидоренхо Фудтех" ЕООД.

14. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Строителна продукция	2	379
Търговска дейност	28	8
Услуги	2	104
Наеми	1134	1402
Общо	**1166**	**1893**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Приходи от продажби на дълготрайни активи	9	4
Приходи от финансирания	26	
Отписани задължения	2	
Получени обезщетения	1	47
Други	2	
Общо	**40**	**51**

15. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	190	198
- материали за поддръжка	22	45
- горива и енергия	142	128
- канцеларски материали	8	8
- други	18	17

2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	800	228
- СМР подизпълнители	600	
- наеми	1	
- разходи за комуникации	27	28
- абонаментно обслужване	18	20
- реклама	1	4
- ремонт	25	31
- консултантски и одиторски услуги	4	4
- юридически услуги	18	18
- застраховки	40	38
- охрана	4	4
- данъци и такси	52	65
- други	10	16
3. Други разходи, в т.ч.:	55	44
- разходи за командировки	13	10
- балансова стойност на продадени активи	27	12
- представителни разходи	13	11
- други	2	11

16. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Съвет на директорите	3	3
2. Средносписъчен брой на персонала	6	5
2.1 Специалисти	1	1
2.2 Техници и приложни специалисти	2	1
2.3 Помощен адмистративен персонал	3	3
3. Разходи за заплати, в т.ч.:	214	191
- на административния персонал	136	132
- на членовете на органите на управление	78	59
4. Разходи за осигуровки	24	19
5. Задължения към наети лица, в т.ч.:	27	27
- провизии за пенсии	14	14
6. Задължения към осигурителни организации	2	2

Краткосрочните доходи на персонала по категории през текущи и предходния период са както следва:

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Административен персонал, в т.ч.:	151	144
Възнаграждения	136	132
Осигуровки	15	12
Членове на органи на управление, в т.ч.:	87	66
Възнаграждения	78	59
Осигуровки	9	7
Общо:	**238**	**210**

Неизплатените краткосрочни доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са както следва:

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Административен персонал	13	13
Общо:	13	13

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях, а така също и дължими обезщетения за предстоящо пенсиониране на персонала.

17. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови приходи и разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви, в т.ч.:	57	104
- свързани с предприятия от група (Приложение 19)	1	
2. Отрицателни валутни разлики	1	1
3. Други финансови разходи	5	8
Общо	63	113
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	2	1
2. Приходи от участия, в т.ч.:	930	201
- свързани с предприятия от група (Приложение 4.2)	930	201
Общо	932	202

18. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	Предходен период
Печалба преди данъци	1145	875
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	115	88
Разходи, непризнати за данъчни цели	245	263
Приходи, непризнати за данъчни цели	1215	519
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		1
Преизчисление (корекция) на корпоративен данък за предходни отчетни периоди		
Корпоративен данък	17	61
Текущ разход за данък	17	61
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	(9)	6
Разходи за данъци от печалбата	8	67

Счетоводната печалба на дружеството за 2012 г. и 2011 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

19. Сделки със свързани лица

Свързаните лица, които упражняват контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период са както следва:

„Сидоренко Фудтех" ЕООД – дъщерно дружество;
„Сидоренко Ингридиентс" ЕООД – дъщерно дружество;
"Ай Ен Ти Консултинг" ООД – дружество със значително влияние на акционери упражняващи значително влияние в „Сидоренко Холдинг" АД

Съставът на ключовия ръководен персонал е оповестен в Приложение 1.1 към финансовия отчет на дружеството.

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
"СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД	23	39
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД	410	389
	433	428
б) Приходи от наеми		
"СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД	18	18
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД	156	156
	174	174
в) Предоставени заеми		
"СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД		1
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД	30	45
"АЙ ЕН ТИ КОНСУЛТИНГ" ООД	41	
	71	46
г) Върнати предоставени заеми		
"СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД		1
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД	30	45
	30	46
д) Получени заеми		
"СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД		16
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД	23	
	23	16
е) Изплатени заеми		
"СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД		16
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД	23	
	23	16
ж) Лихви по получени заеми		
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД	1	
	1	
з) Закупуване на стоки и услуги		
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД		3
		3

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

	Текущ период	Предходен период
Вземания от свързани лица		
"СИДОРЕНКО ИНГРИДИЕНТС" ЕООД	6	7
- продажба на стоки и услуги	5	6
- наеми	1	1
"СИДОРЕНКО ФУДТЕХ" ЕООД	148	38
- продажба на стоки и услуги	1	38
- дивиденти	147	
"АЙ ЕН ТИ КОНСУЛТИНГ" ООД	41	
- предоставен заем - главница	41	
	195	45

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 78 хил. лв. (2011 г.: 59 хил. лв.).

20. Финансово състояние

	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба – хил. лв.	1145	875
а/ от дейността	276	786
б/ от финансови операции	869	89
2. Печалба – хил.лв.	1137	808
3. Относителен дял на собствения капитал - %	83,56	72,63
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	16,44	27,37
5. Обща ликвидност – коефициент	1,50	0,41
6. Бърза ликвидност – коефициент	0,43	0,30
7. Незабавна ликвидност – коефициент	0,05	0,23
8. Финансова независимост – коефициент	5,08	2,65
9. Задлъжнялост - коефициент	0,20	0,38
10. Рентабилност на приходите от продажби - %	97,51	42,68
11. Рентабилност на собствения капитал - %	24,47	23,02
12. Ефективност на разходите – коефициент	1,72	1,69
13. Ефективност на приходите – коефициент	0,58	0,59

21. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2012 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на „СИДОРЕНКО ХОЛДИНГ" АД на с Протокол № от 05.03.2013 г.