Айс Лайн София АД
Годишен доклад за дейността
Финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2012
С доклад на независимия одитор

АЙС ЛАЙН СОФИЯ АД
31 ДЕКЕМВРИ 2012

СЪДЪРЖАНИЕ

	СТРАНИЦА
Годишен доклад за дейността	3
Финансов отчет:	
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за финансовото състояние	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Бележки към финансовия отчет	9-29
Доклад на независимия одитор	

АЙС ЛАЙН СОФИЯ АД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2012

Ръководството представя годишния доклад за дейността и финансовия отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на ЕС.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Айс Лайн София АД е акционерно дружество, регистрирано в България. Седалището и адресът на управление са в гр.София, община Възраждане, ул. Охридско езеро 3.

Съдебната регистрация на дружеството е от 18 април 2007 г., решение № 1/2007г. на Софийски градски съд, фирмено дело № 5865/2007година, ЕИК 175270466.

Дружеството се притежава от Дарко B.V. (86.24%) и Петър Цветков (13.76%) като физическо лице.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Развитието и резултатите от дейността на предприятието

Основната дейност на предприятието е отдаване под наем на собствени активи, земя и сгради на Юниливър България ЕООД и Дарко ЕАД. През 2012 г. Дружеството е реализирало приходи от наем на стойност 509 хиляди лева (2011 г.: 870 хил. лева).

Събития след датата на отчета

Към датата изготвяне на финансовия отчет няма настъпили коригиращи или некоригиращи събития, които следва да се отразят или оповестят.

Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

Дружеството не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойна дейност през 2012 година.

Структура на основния капитал

Дружеството е с акционерен капитал 50,000 (петдесет хиляди) лева, разпределен в 5,000 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 10 (десет) лева за всяка.

Разпределение на дяловете по акционери:

Акционер:	**% участие в капитала:**
Дарко B.V.	86.24
Петър Цветков	13.76
Общо:	**100.00**

Крайна компания-майка е Болкан Аксешън Фънд С.В. (БАФ), Холандски Антили.

Айс Лайн София АД има едностепенна система на управление – Съвет на директорите от трима членове, както следва:

Павлин Деков Петков	Изпълнителен Директор
Павлин Деков Петков	Член
Петър Милков Цветков	Член
Адриана-Йона Константин	Член

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Павлин Деков Петков.

През годината ключовият ръководен персонал е получил възнаграждения в размер на 15 хил. лева.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Финансови инструменти и финансов риск

Активите на компанията служат за обезпечение на кредити, ползвани от други компании, собственост на акционерите. Понастоящем тези компании обслужват безпроблемно своите задължения и няма пряка заплаха за налагане на запор върху тези активи.

Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2010-2012 година са представени в таблицата по-долу:

Показатели*	**2010**	**2011**	**2012**
БВП в млн.евро	35,288	38,482	39,667
Реален растеж на БВП	0.7%	1.6%	0.8%
Инфлация в края на годината	4.5%	4.2%	3.0%
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.47276	1.51158	1.48360
Основен лихвен процент в края на годината	0.18%	0.22%	0.03%
Безработица	9.5%	11.2%	12.3%

*Източник: Национален статистически институт, Българска народна банка

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2013 г.

Задачите за следващата година се концентрират върху:

- повишаване ефективността от дейността на дружеството
- увеличаване на броя на активите на компанията
- постигане на положителен финансов резултат.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2012 г.

От името на Съвета на директорите:

Павлин Деков Петков
Изпълнителен директор
София, 10 юли 2013 г.



АЙС ЛАЙН СОФИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За годината, приключваща на 31 декември

(В хиляди лева)	Приложение	2012	2011
Приходи	5	516	951
Разходи за продажби	6	(16)	(16)
Административни разходи	6	(117)	(152)
Резултат от оперативна дейност		383	783
Финансови приходи	7	238	110
Финансови разходи	7	(986)	(996)
Финансови разходи, нетно		(748)	(886)
Загуба преди данъци		(365)	(103)
Разходи за данъци	8	(9)	(73)
Загуба за годината		(374)	(176)
Общо всеобхватен доход за годината		(374)	(176)

Приложенията на страници 9 до 29 са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на Айс Лайн София АД на 10 юли 2013 г. и е подписан от:

Павлин Петков
Изпълнителен директор

Ралица Христова
Финансов Мениджър

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Управител

Цветелина Колева
Регистриран одитор

АЙС ЛАЙН СОФИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември

(В хиляди лева)	Приложение	Към 31 декември	
		2012	2011
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Инвестиционни имоти	9	8,900	8,916
Предоставени заеми на предприятия от групата	10	2,713	3,287
		11,613	12,203
Текущи активи			
Предоставени заеми на предприятия от групата	10	1,615	2,614
Търговски вземания от свързани предприятия	10	403	-
Търговски вземания от трети лица	10	35	17
Предплатени разходи		1	1
Пари и парични еквиваленти	11	105	4
		2,159	2,636
ОБЩО АКТИВИ		13,772	14,839
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	13	50	50
Натрупани загуби		(520)	(146)
		(470)	(96)
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми от свързани предприятия	14	13,900	12,941
		13,900	12,941
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	16	227	1,871
Задължения за корпоративен данък върху печалбата		9	19
Други данъчни задължения	17	92	90
Търговски и други задължения		14	14
		342	1,994
ОБЩО ПАСИВИ		14,242	14,935
Общо собствен капитал и пасиви		13,772	14,839

Приложенията на страници 9 до 29 са неразделна част от този финансов отчет.

Павлин Петков
Изпълнителен директор

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО АЙС ЛАЙН СОФИЯ
Iceline
SHAREHOLDING COMPANY ICE LINE SOFIA

Ралица Христова
Финансов Мениджър

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Добрина Каменова
Управител

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №0145
"КПМГ - България"

Цветелина Колева
Регистриран одитор

АЙС ЛАЙН СОФИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

(В хиляди лева)

	Приложение	Регистриран капитал	Натрупани загуби	Общо капитал
Баланс на 1 януари 2011		50	30	80
Общо всеобхватен доход за периода:				
Загуба		-	(176)	(176)
Общо всеобхватен доход за периода		-	(176)	(176)
Баланс към 31 декември 2011	13	50	(146)	(96)
Баланс на 1 януари 2012	13	50	(146)	(96)
Общо всеобхватен доход за периода:				
Загуба		-	(374)	(374)
Общо всеобхватен доход за периода		-	(374)	(374)
Баланс към 31 декември 2012		50	(520)	(470)

Приложенията на страници 9 до 29 са неразделна част от този финансов отчет.

Павлин Петков
Изпълнителен директор

Ралица Христова
Финансов Мениджър

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Управител

Цветелина Колева
Регистриран одитор

АЙС ЛАЙН СОФИЯ АД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За годината, приключваща на 31 декември

(В хиляди лева)	Приложение	2012	2011
Парични потоци от оперативна дейност			
Загуба за годината		(374)	(176)
Корекции за:			
Амортизация на инвестиционни имоти	9	17	16
Нетни финансови разходи	7	748	886
Разход за данък печалба	8	9	73
		400	799
Изменение на търговски и други вземания		(421)	(592)
Изменение на търговски и други задължения		(3)	(10)
Изплатени корпоративни данъци		(19)	(21)
Нетен паричен поток за оперативна дейност		(43)	176
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Получени лихви		28	52
Предоставени заеми		-	(1,773)
Изплащания на предоставени заеми		1,782	354
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		1,810	(1,367)
Паричен поток от финансова дейност			
Получени заеми		-	2,701
Изплатени заеми		(1,565)	(1,479)
Платени лихви и комисионни		(101)	(52)
Нетен паричен поток за финансова дейност		(1,666)	1,170
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		101	(21)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари		4	25
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	11	105	4

Приложенията на страници 9 до 29 са неразделна част от този финансов отчет.

Павлин Петков
Изпълнителен директор

Ралица Христова
Финансов Мениджър

Съгласно независим одиторски доклад:
КПМГ България ООД

Добрина Калоянова
Управител

Цветелина Колева
Регистриран одитор

1. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Айс Лайн София АД („Дружеството") е търговско дружество, регистрирано в България със седалище и адрес на управление гр.София, община Възраждане, ул. „Охридско езеро" 3.

Съдебната регистрация на Дружеството е от 18 април 2007 г., решение №1/2007 г. на Софийски градски съд, фирмено дело N 5865/2007 г. Дружеството е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 175270466.

1.1. Собственост и управление

Дружеството се притежава от Дарко B.V. (86.24%) и Петър Цветков (13.76%) като физическо лице. Крайната компания-майка е Болкан Аксешън Фънд С.В., Холандски Антили.

Дружеството е с акционерен капитал 50,000 (петдесет хиляди лева) лева, разпределен в 5,000 обикновени акции с право на глас с номинална стойност 10 (десет) лева за всяка.

Айс Лайн София има едностепенна система на управление - Съвет на директорите от трима членове (от петима членове към 31 декември 2011 г.), както следва:

Павлин Деков Петков	Изпълнителен Директор
Павлин Деков Петков	Член
Петър Милков Цветков	Член
Адриана-Йона Константин	Член

Дружеството се представлява от изпълнителния директор Павлин Деков Петков.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството включва покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба или отдаване под наем.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 10 юли 2013 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на финансовия отчет.

Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. База за изготвяне

Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Комисията на Европейския Съюз (ЕС).

База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне (продължение)

Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева закръглени до хиляда.

Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на отчетените суми на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние и на бъдещите периоди.

Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период завършващ на 31 декември 2012 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- Промени в МСФО 7 *Оповестяване – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви*, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни предприятия*, МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия* и, МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011), който заменя МСС 27 (2008) и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011), който заменя МСС 28 (2008) се прилагат най- късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 г.

  Не се очаква тези стандарти да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не упражнява контрол над други предприятия и няма инвестиции в съвместни или асоциирани предприятия.
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност* предоставя единен източник на насоки за това как се оценява справедлива стойност, и заменя насоките за определяне на справедлива стойност, които в момента са разпръснати в различните МСФО. С малки изключения, МСФО 13 се прилага когато оценяване или оповестяване на справедливата стойност се изисква или допуска от друг стандарт. Дружеството не очаква МСФО 13 да има съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като ръководството счита, че методите и допусканията използвани текущо за оценяване на справедлива стойност съответстват на МСФО 13.
- Промени в МСС 1 *Представяне на позиции от друг всеобхватен доход* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 юли 2012 г. Промените не са релевантни за финансовия отчет на Дружеството, тъй като Дружеството няма друг всеобхватен доход.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.1. База за изготвяне (продължение)

- Променен МСС 19 *Доходи на наети лица* се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Промените не са релевантни за финансовия отчет на Дружеството, тъй като Дружеството няма планове с дефинирани доходи.
- Промени в МСС 12 *Отсрочени данъци: Възстановяване на базовите активи* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма да доведат до промяна в счетоводната политика.
- Промени в МСС 32 *Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви,* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.
- Разяснение КРМСФО 20: *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013г . Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма дейности по разкриване за надземна мина.
- Изменения в МСФО 1 *Силна хиперинфлация и премахване на фиксираните дати при първоначално прилагане* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9 (издадени октомври 2010)* е приложим от 1 януари 2015 г. и може да промени класификацията и оценката на финансови инструменти.
- Изменения в МСФО 1 *Заеми отпуснати от правителство* са приложими от 1 януари 2013 г.
- Подобрения в МСФО 2009-2011 са приложими от 1 януари 2013 г.
- Промени в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 *Насоки по преминаване* са приложими от 1 януари 2013 г.
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 *Инвестиционни дружества* са приложими от 1 януари 2014 г.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.2. Принцип на действащото предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Дружеството реализира загуба от 374 хил. лева (2011 г. 176 хили лева загуба) и към 31 декември 2012 г. има натрупани загуби в размер на 520 хил. лева. Към 31 декември 2012 г. собственият капитал (сумата на нетните активи на дружеството) е по-нисък от регистрирания акционерен капитал с 520 хил. лева и нетните активи са с отрицателна стойност от 470 хил. лева. Поддържането на дейността на местния пазар е силно зависимо от непрекъснатата подкрепа на компанията-майка. Крайната компания-майка е изразила в писмо за подкрепа своето намерение и възможност да подкрепя Дружеството при необходимост. Ръководството вярва, че подобна подкрепа ще бъде налична и в обозримото бъдеще и поради това приема, че прилагането на предположението за действащо предприятие е подходящо с оглед на обстоятелствата.

Ръководството на Дружеството очаква, че наличието на капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от оперативна дейност и финансова подкрепа, предоставена от групата) ще бъдат достатъчни да задоволят ликвидните му потребности през календарната 2013 година.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход.

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Значими валутни курсове:

	Към 31 декември 2012 **Лева**	**Към 31 декември 2011** **Лева**
1 щатски долар се равнява на	1.48360	1.51158
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.4. Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се държат от Дружеството за доходи от наеми и/или заради вътрешното увеличение на тяхната стойност. Те се измерват по модела на цената на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Земята не се амортизира. Амортизацията се признава в печалби и загуби на база линейния метод. Очакваният полезен живот на всеки един компонент от имоти, машини съоръжения и оборудване се определя от ръководството и е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба на икономически ползи, обвързани с актива, и с предполагаемото морално остаряване.

Очакваните срокове на полезен живот са, както следва:

Сгради:	25 години

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.5. Обезценка на нефинансови активи

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице 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. Загубата от обезценка на нефинансови активи, призната в предишни периоди, се преразглежда на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намаляла или вече не съществува.

2.6. Финансови активи

Заеми и вземания

Заемите и вземанията представляват недеривативни финансови активи с фиксирани и определени плащания, които не се котират на активен пазар. Те се включват в текущите активи с изключение на тези с падеж над 12 месеца след датата на баланса. Те се класифицират като нетекущи активи.

На датата на баланса Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени.

Търговски вземания

Търговските вземания се признават първоначално по справедлива цена, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент намален със загуба от обезценка. Обезценка се признава в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия. Обективно доказателство, че търговско вземане е обезценено, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството.

Загубата от обезценка за търговско вземане се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Търговските вземания се отписват от корективната сметка, когато се приемат за несъбираеми. Когато последващо събитие намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби в разходи за продажба.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца, както и банкови овърдрафти. В отчета за финансовото състояние овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение в категорията на краткосрочните заеми.

2.7. Акционерен капитал

Обикновените акции се класифицират като собствен капитал. Разходите пряко свързани с издаването на обикновените акции и опции върху акции се признават като намаление на собствения капитал, нетно от всички данъчни ефекти. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.8. Финансови пасиви

Заеми и кредити
Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по транзакцията. При последваща оценка заемите се отчитат по амортизирана стойност. Всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и амортизираната стойност на заема се признава в печалби и загуби през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткотрайни задължения, освен ако Дружеството няма безпрекословното право да разсрочва погасяването на задължението за най-малко 12 месеца след датата на баланса.

Търговски задължения

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност като се използва метода на ефективния лихвен процент.

2.9. Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има текущо правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите за преструктуриране включват изплащане на доходи при прекратяване договорите на служители. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко сходни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целият клас от задължения. Провизия се признава дори и в случите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

Провизиите се определят на база сегашната стойност на разходите, които се очаква да са необходими за уреждане на задължението като се използва ставката преди данъци, която отразява текущите оценки на пазара на парите във времето и специфичните за задължението рискове. Увеличението на сумата на провизията с течение на времето се признава като разход за лихва.

2.10. Признаване на приходите

Приходите се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с данък добавена стойност, отстъпки или рабати.

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно предприятието да получи бъдещи икономически изгоди, и отговаря на критериите за всяка дейност на групата, обяснени по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерена, докато не се разрешат всички непредвидени обстоятелства свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, вземайки предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

Приходи от стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

2.10. Признаване на приходите (продължение)

Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя чрез анализ на извършената работа.

Приходи от наеми

Приходите от наеми от инвестиционни имоти се признават в печалби и загуби по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема. Приходи от наем от дадени за пренаемане от Дружеството имоти се признават като други приходи.

2.11. Финансови приходи и финансови разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, и загуби от операции в чуждестранна валута. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва методът на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Влияние на глобалната финансова криза

Ръководството не е в състояние да прецени надеждно последствията върху финансовата позиция на Дружеството от евентуално последващо влошаване на ликвидността на финансовите пазари и засилване на променливостта на валутния и капиталовия пазар. Ръководството вярва, че взема всички необходими мерки за поддържане на стабилността и развитие на бизнеса на Дружеството в настоящата обстановка.

Влияние върху ликвидността

Глобалната криза може да повлияе върху способността на Дружеството да получи нови заеми и рефинансира нейните съществуващи такива при срокове и условия подобни на тези за по-ранните операции.

Влияние върху клиентите

Длъжниците на Дружеството може да бъдат повлияни от по-ниската ликвидност, която от своя страна би могла да окаже влияние върху тяхната способност да изплатят дълговете си. Влошените оперативни условия за клиентите могат да повлияят и върху прогнозите за паричните потоци на ръководството и оценката на обезценката на финансовите и нефинансовите активи. Доколко подобна информация е налична, ръководството подходящо е отразило актуализираните преценки за очакваните бъдещи парични потоци в своите оценки за обезценяване.

3.1. Фактори на финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), риск от промяна на паричните потоци, кредитен риск и ликвиден риск. Програмата на Дружеството за цялостно управление на риска има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовото представяне на Дружеството.

(а) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

(i) Валутен риск

Дружеството оперира в Република България и не е изложено на валутен риск, тъй като повечето транзакции в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Към момента курсът на еврото е фиксиран към този на българския лев.

Ръководството на дружеството не очаква фиксираният курс на лева към еврото да се промени през следващите 12 месеца и поради тази причина не е направен анализ на ефектите върху финансовия резултат свързани с валутния риск.

(ii) Ценови риск

Дейността на Дружеството изцяло се състои от отдаване под наем на собствени инвестиционни имоти, предимно на свързани лица (има само един клиент – трето лице). В този смисъл ценовият риск за Дружеството е минимален.

(б) Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Кредитните експозиции се следят стриктно. Кредитният риск е свързан със заеми и търговски вземания. Заемите са предоставени за оборотни средства, описани в Приложение 10, и не са обезпечени. Кредитната политика на Дружеството по отношение на вземанията е описана в Приложение 2.6.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.1. Фактори на финансовия риск (продължение)

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

		Балансова стойност	
В хиляди лева	***Приложение***	**2012**	**2011**
Заеми и вземания	*10*	4,766	5,918
Пари и парични еквиваленти	*11*	105	4
		4,871	5,922

(в) Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.
Таблицата по-долу анализира финансовите пасиви на Дружеството в съответните падежни групи на базата на оставащия период от отчета за финансовото състояние към падежната дата на договора. Оповестените в таблицата суми са договорните недисконтирани парични потоци. Балансовите задължения в рамките на 12 месеца се равняват на преносните стойности, тъй като влиянието на дисконтирането е незначително.

Към 31 декември 2012	**До 1 година**	**Между 1 и 5 години**	**Над 5 години**	**Общо**
Дългосрочни заеми от свързани предприятия	-	14,873	-	14,873
Заеми от свързани лица	-	-	-	-
Други задължения	14	-	-	14
Задължения към свързани предприятия	227	-	-	227
	241	14,873	-	15,114

Към 31 декември 2011	**До 1 година**	**Между 1 и 5 години**	**Над 5 години**	**Общо**
Дългосрочни заеми от свързани предприятия	-	14,193	-	14,193
Заеми от свързани лица	1,683	-	-	1,683
Други задължения	14	-	-	14
Задължения към свързани предприятия	227	-	-	227
	1,924	14,193	-	16,117

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.1. Фактори на финансовия риск (продължение)

(г) Лихвен риск

Лихвеният риск се свързва с възможността за промяна на пазарните лихвени нива. Лихвеният риск може да се определи като нисък, предвид факта, че заемите, получени от свързани лица, са с лихва, отговаряща на пазарната.

Лихвоносните активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, като експозициите се следят стриктно. Цялата кредитна експозиция на Дружеството се обслужва редовно.

Приложената таблица обобщава експозицията на Айс Лайн София АД към лихвен риск за 2012 г. Таблицата включва активите и пасивите на Дружеството по отчетна стойност, разпределени съгласно датата на преоценка или падеж, в зависимост от това кое събитие е настъпило по-рано.

Към 31 декември 2012	**До 1 месец**	**Между 1 и 3 месеца**	**Между 3 и 12 месеца**	**Между 1 и 5 години**	**Над 5 години**	**Не-лихвени**	**Общо**
Активи							
Парични с-ва в банкови сметки	105	-	-	-	-	-	105
Вземания от клиенти и доставчици	-	-	-	-	-	438	438
Вземания по предоставени заеми	1,615	-	-	2,713	-	-	4,328
Обща сума на активите	1,720	-	-	2,713	-	438	4,871
Пасиви							
Заеми и кредити	-	-	-	13,900	-	-	13,900
Задължения към клиенти и доставчици	-	-	-	-	-	227	227
Обща сума на пасивите	-	-	-	-	-	227	14,127
Дисбаланс на лихвена чувствителност	1,720	-	-	(11,187)	-	211	(9,256)

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да коригира сумата на изплатените дивиденти и възстановения капитал на акционерите, да емитира нови акции или да продаде активи, за да покрие дългове.

В съответствие с останалите в индустрията, Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в отчета за финансовото състояние) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал" (както е показан в отчета за финансовото състояние) се събере с нетните дългове.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

3.2. Управление на капиталовия риск (продължение)

Нивото на задлъжнялост е, както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
Общо пасиви	14,242	14,935
Намаление: пари и парични еквиваленти (Приложение 11)	(105)	(4)
Нетен дълг	14,137	14,931
Собствен капитал	(470)	(96)
Общо капитал	13,667	14,835
Коефициент на задлъжнялост	103.44%	100.65%

4. ОПРЕДЕЛЯНЕ НА СПРАВЕДЛИВИ СТОЙНОСТИ

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Инвестиционни имоти

Външна независима фирма за оценка с подходяща призната професионална квалификация и скорошен опит в местоположението и категорията на имотите, подлежащи на оценка, прави оценка на инвестиционните имоти на Дружеството поне веднъж в годината. Справедливата стойност се основава на пазарната стойност, която е очакваната сума за която един имот може да бъде разменен на датата на оценката между желаещи купувач и продавач при сделка по пазарни условия след съответното маркетиране, в която страните са действали съзнателно и с готовност. При отсъствие на текущи цени на активен пазар, оценките са изготвени като се взема пред вид съвкупността на приблизителните парични потоци, които се очаква да бъдат получени от отдаване под наем на имота. Доходност, която да отразява специфичните рискове, присъщи на нетните парични потоци се прилага към годишните нетни парични потоци, за да се получи оценката на имота. Оценките отразяват, когато това е уместно, типа на реалните наематели или вероятните бъдещи наематели след отдаване под наем на свободни помещения, разпределението на отговорностите за поддръжка и застраховки между Дружеството и наемателя, и оставащия икономически живот на имота. Оценката на инвестиционните имоти се извършва само за целите на оповестяването във финансовия отчет.

Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания, с изключение на незавършено строителство, се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с пазарна лихва към датата на отчета. Това се прави само за целите на оповестяването.

Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета.

5. ПРИХОДИ

	2012	2011
Приходи от наеми	509	870
Префактурирани данък сгради и такса смет	-	81
Други приходи	7	-
	516	951

6. РАЗХОДИ ЗА ПРОДАЖБИ, АДМИНИСТРАТИВНИ И ДРУГИ РАЗХОДИ

	2012	2011
Заплати	15	38
Социални осигуровки	3	6
Разходи за амортизация	17	16
Данък сгради и такса смет	81	81
Счетоводни и други консултантски услуги	5	4
Наем на превозни средства	-	21
Комисионни и такси	-	1
Застраховки	4	1
Други	8	-
	133	168

За периода 1 януари 2012 г. – 31 декември 2012 г. не е имало направени разходи по поддръжка на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти са отдадени под наем при оперативен лизинг.

7. НЕТНИ ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2012	2011
Приходи лихви	238	109
Приходи от такси	-	1
Финансови приходи	238	110
Разходи за лихви	(972)	(969)
Загуби от промени в чуждестранна валута	-	(1)
Банкови такси	(2)	(3)
Комисионни по заемни средства	(12)	(23)
Финансови разходи	(986)	(996)
	(748)	(886)

8. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	2012	2011
Данък върху печалбата	(9)	(19)
Отсрочени данъци (Приложение 15)	-	(54)
Разход за данък	(9)	(73)

Обяснение на ефективната данъчна ставка

	2012 %	2012	2011 %	2011
Загуба за годината		(374)		(176)
Общо разходи за данъци		(9)		(73)
Загуба преди данъци		(365)		(103)
Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка	-10.14%	37	9.71%	10
Изменение на данъчно признати временни разлики	0%	-	52.43%	(54)
Непризнат отсрочен данъчен актив	12.60%	(46)	28.16%	(29)
Непризнати разходи за данъчни цели	0%	-	0%	-
Ефективна данъчна ставка	2.47%	(9)	70.88%	(73)

Корпоративен данък

Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на общата данъчна провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определеният данък не може да бъде прецизно определен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава провизия за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимият данък в резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху текущи данъци в периода, в който е направено това уточнение.

9. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Земя	Сгради	Общо
Отчетна стойност			
Баланс към 1 януари 2011	8,587	404	8,991
Придобити активи	-	-	-
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2011	8,587	404	8,991
Баланс към 1 януари 2012	8,587	404	8,991
Придобити активи	-	1	1
Отписани активи	-	-	-
Баланс към 31 декември 2012	8,587	405	8,992
Амортизации			
Баланс към 1 януари 2011	-	59	59
Амортизация за годината	-	16	16
Баланс към 31 декември 2011	-	75	75
Баланс към 1 януари 2012	-	75	75
Амортизация за годината	-	17	17
Баланс към 31 декември 2012	-	92	92
Балансова стойност			
Към 1 януари 2011	8,587	345	8,932
Към 31 декември 2011	8,587	329	8,916
Към 1 януари 2012	8,587	329	8,916
Към 31 декември 2012	8,587	313	8,900

Инвестиционните имоти представляват производствени, складови и административни сгради, както и прилежащата към тях земя, които Дружеството отдава под наем.

Справедливата стойност на инвестиционните имоти (земи) според оценката направена на 9 януари 2013 г. се равнява на 15,697 хил. лева.

10. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2012	31.12.2011
Вземания по доставки	403	-
Вземания по отпуснати заеми	4,328	5,901
	4,731	5,901

Вземанията по доставки от свързани предприятия включват:

	31.12.2012	31.12.2011
Дарко ЕАД	403	-
	403	-

Вземанията по заеми от свързани предприятия включват:

Нетекущи:

Дарко ЕАД		
Главница	2,545	1,962
Лихва	168	-
	2,713	1,962
Айс Лайн ЕАД		
Главница	-	1,325
Лихва	-	-
	-	1,325

Текущи:

Дарко ЕАД		
Главница	940	830
Лихва	675	91
	1,615	921
Айс Лайн ЕАД		
Главница	-	1,150
Лихва	-	543
	-	1,693
Общо вземания по необезпечени заеми	4,328	5,901

10. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Условията по заемите към Дарко ЕАД към 31 декември 2012 година са, както следва:

Договорен размер на кредита	636 хил. лева (325 хил. евро)
Лихва	6.00%
Падеж:	31 декември 2011
Цел на кредита:	За оборотни средства
Салдо на главница към 31 декември 2012 г.	549 хил. лева

Договорен размер на кредита	391 хил. лева (200 хил. евро)
Лихва	6.00%
Падеж:	31 декември 2011
Цел на кредита:	За оборотни средства
Салдо на главница към 31 декември 2012 г.	391 хил. лева

Договорен размер на кредита	1,325 хил. лева
Лихва	6.00%
Падеж:	31 декември 2014
Цел на кредита:	За оборотни средства
Салдо на главница към 31 декември 2012 г.	1,325 хил. лева

Договорен размер на кредита	1,962 хил. лева
Лихва	6.00%
Падеж:	31 декември 2014
Цел на кредита:	За оборотни средства
Салдо на главница към 31 декември 2012 г.	1,220 хил. лева

11. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2012	31.12.2011
Пари и парични еквиваленти в местна валута	102	3
Пари и парични еквиваленти в чуждестранна валута	3	1
	105	4

За целите на Отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са, както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
Пари и парични еквиваленти	105	4

12. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ ПО КАТЕГОРИИ

Счетоводната политика по отношение на финансовите инструменти се прилага към компонентите на таблицата по редове, както следва:

Финансови активи	**31.12.2012**	**31.12.2011**
Търговски вземания от свързани лица (Приложение 10)	403	-
Търговски вземания от трети лица	35	17
Предоставени заеми на свързани лица (Приложение 10)	4,328	5,901
Парични средства и парични еквиваленти (Приложение 11)	105	4

Заеми и задължения	**31.12.2012**	**31.12.2011**
Получени заеми от свързани лица (Приложение 14)	13,900	14,585
Търговски и други задължения към свързани лица (Приложение 16)	227	227

Няма финансови активи, които са обезценени. Има финансови активи (вземания от свързани лица), които са просрочени, но не са обезценени и ръководството счита, че няма риск за тяхната събираемост.

	31.12.2012	**31.12.2011**
Парични средства в банки	105	4
	105	4

13. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2012	**31.12.2011**
Записан капитал, изцяло внесен	50	50
Неразпределена печалба	158	158
Натрупана загуба от минали периоди	(304)	(128)
Текуща печалба/ (загуба)	(374)	(176)
	(470)	(96)

Акционер:	**31.12.2012 % участие в капитала**	**31.12.2011 % участие в капитала**
Дарко B.V.	86.24%	86.24%
Петър Цветков	13.76%	13.76%
	100.00%	100.00%

През периода няма държани акции с намалена стойност, както и трансформация на обикновени акции.

14. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Към 31 декември 2012 година заемите от свързани лица включват:

	31.12.2012	31.12.2011
Нетекущи:		
Дарко B.V.	13,900	12,953
Неамортизирана част на разходите по заема	-	(12)
	13,900	12,941
Текущи:		
BAMC	-	61
Остерхам холдинг B.V.	-	1,583
	-	1,644
Общо получени заеми от свързани лица	13,900	14,585

Условията по заема към 31 декември 2012 г. са, както следва:

Кредитор:	**Дарко B.V.**
Договорен размер на кредита	11,148 хил. лева (5,700 хил.евро)
Лихва	7 % годишна лихва
Такса за управление	1% еднократно
Падеж:	1 януари 2014 г.
Цел на кредита:	За инвестиционни цели
Балансова стойност към 31 декември 2012 година	13,900 хил. лева (7,107 хил. евро)

Справедливите стойности не се различават съществено от балансовите стойности доколкото приложимите лихвени проценти отразяват текущите пазарни условия. Всички предоставени заеми са необезпечени.

15. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЧНИ АКТИВИ

Признатите през предходни периоди активи по отсрочени данъци са отписани в 2011 г., защото Дружеството счита, че няма да може да ги приспадне от свои бъдещи данъчно облагаеми резултати.
Отсрочен данъчен актив на стойност от 46 хил. лева произтичащ от разходи за лихви в режим на слаба капитализация не е признат, тъй като Дружеството счита, че е малко вероятно в бъдеще да реализира данъчна печалба и да усвои този актив.

	Общо:
Към 31 декември 2010 г.	54
Приход / (Разход) в отчета за всеобхватния доход за 2011 г.	(54)
Към 31 декември 2011 г.	-
Приход/(Разход) в отчета за всеобхватния доход за 2012 г.	-
Към 31 декември 2012 г.	-

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	31.12.2012	31.12.2011
Задължения по доставки	42	42
Текущи заеми (Приложение 14)	-	1,644
Други задължения	185	185
	227	1,871

Задълженията по доставки от свързани лица включват:

	31.12.2012	31.12.2011
Айс Лайн ЕАД	-	6
Дарко ЕАД	42	36
	42	42

Други задължения към свързани лица включват:

	31.12.2012	31.12.2011
Айс Лайн ЕАД	-	144
Дарко ЕАД	185	41
	185	185

17. ДРУГИ ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2012	31.12.2011
Местни данъци и такси	83	82
Данък върху добавената стойност за внасяне	9	8
	92	90

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2012 г. са осъществявани сделки със следните свързани лица:

Свързани лица	Вид на свързаност
Айс Лайн ЕАД	Под общо управление (преобразувано чрез вливане в Дарко ЕАД към 30 септември 2013 г.)
Дарко ЕАД	Под общо управление
Дарко Б.В.	Мажоритарен акционер
BAMC	Под общо управление
Остерхам холдинг B.V.	Под общо управление

Осъществените сделки са по наемни отношения.

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Продажби на свързани лица

	2012	2011
Дарко ЕАД	403	736
Айс Лайн ЕАД	-	199
	403	935

Видове продажби на свързани лица

	2012	2011
Наеми	403	854
Други (Данък сгради и такса смет и депозити)	-	81
	403	935

Покупки от свързани лица

	2012	2011
Дарко ЕАД	-	21
	-	21

Видове покупки от свързани лица

	2012	2011
Наем	-	21
	-	21

Сделки, свързани с получени заеми от свързани лица

	2012	2011
Дарко Б.В.– разходи за лихви	947	871
Дарко Б.В.– такса кредит	12	23
ВАМС – разходи за лихви	-	29
ВАМС – изплатени лихви	(61)	-
Получени заеми от ВАМС	-	1,026
Изплатени заеми на ВАМС	-	(1,369)
Остерхам холдинг В.V. – разходи за лихви	23	66
Остерхам холдинг В.V. – изплатени лихви	(40)	(49)
Получени заеми от Остерхам холдинг В.V.	-	1,565
Изплатени заеми на Остерхам холдинг В.V.	(1,565)	-
Получени заеми от Ийст Холдинг В.V.	-	110
Изплатени заеми на Ийст Холдинг В.V.	-	(110)
Ийст Холдинг В.V. – разходи за лихви	-	3
Ийст Холдинг В.V. – изплатени лихви	-	(3)

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Сделки, свързани с предоставени заеми на свързани лица

	2012	2011
Айс Лайн ЕАД – приходи от лихви	141	58
Дарко ЕАД – приходи от лихви	97	51
Предоставени заеми на Айс Лайн ЕАД	-	1,027
Предоставени заеми на Дарко ЕАД	-	746
Изплатени заеми от Айс Лайн ЕАД	(210)	-
Изплатени заеми от Дарко ЕАД	(1,572)	(354)
Изплатени заеми от Айс Лайн ЕАД, рекласифицирани към др. задължения	-	-
Изплатени заеми от Дарко ЕАД, рекласифицирани към други задължения	-	(110)
Изплатени лихви от Айс Лайн ЕАД	-	-
Изплатени лихви от Дарко ЕАД	(28)	(52)

Разчетите със свързани предприятия са оповестени по-горе в приложения 10, 14 и 16.

През годината членовете на Съвета на директорите са получили възнаграждения в размер на 15 хил. лева.

19. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Нетните вземания по договори за оперативен лизинг могат да бъдат анализирани, както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
До 1 година	495	509
Между 1 и 5 години	308	803
Над 5 години	-	-
	803	1,312

20. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Обезпечения по получени кредити

Като обезпечение по получени банкови кредити е учредена ипотека върху недвижимите имоти на Айс Лайн София АД.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

Няма съществени събития към датата на одобрение за издаване на този финансов отчет, които налагат корекции или оповестявания в отчета.

КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на
Айс Лайн София АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения от стр. 5 до стр. 29 финансов отчет на Айс Лайн София АД ("Дружеството"), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, отчетите за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, 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 изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени 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 предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив ("КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията ЕИК 040595851

IBAN BG06 RZBB 9155 1060 2664 18
BIC RZBBBGSF
Райфайзенбанк (България) ЕАД

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на бележка 2.2 " Принцип на действащото предприятие" към финансовия отчет, където е оповестено, че към отчетната дата Дружеството поддържа отрицателни нетни активи в размер на 470 хил. лева. Достъпът до източници на финансиране за Айс Лайн София АД в случай на ликвидна нужда и до мерки, с които да отговори на изискванията за адекватност на капитала, наложени от Българското търговско законодателство, остават зависими от непрекъснатата подкрепа на крайната компания-майка.

Доклад по други правни и надзорни изисквания

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

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2012 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 10 юли 2013 година, се носи от ръководството на Дружеството.

Добрина Калоянова
Управител

Цветелина Колева
Регистриран одитор

КПМГ България ООД

София, 26 юли 2013 година

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №
"КПМГ - Бъ