

ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД
ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

МСФО

31 ДЕКЕМВРИ 2012

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

ПРЕГЛЕД НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО	2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	5
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОК	8
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕН КАПИТАЛ	9
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	10
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	35

ПРЕГЛЕД НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

ФИНАНСОВ АНАЛИЗ

Основният предмет на дейност на Хит Хипермаркет ЕООД е покупка и продажба на стоки и всички видове вещи в първоначален и преработен вид, търговия с вина и алкохолни напитки след получаване на съответен лиценз в съответствие с българското законодателство, търговия с тютюневи продукти след получаване на съответен лиценз, отдаване под наем и аренда на търговски площи.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

Дружеството разполага с два магазина в София, съответно Хит Младост и Хит Люлин, в които работят 226 служители, от които в Хит Младост са 123 бр. и Хит Люлин - 78 бр. В централния офис на дружеството работят 25 бр. служители.

Магазините извършват продажби на дребно на населението и на юридически лица. За продажбите на юридически лица в съответствие със законовите изисквания освен фискален касов бон се издава и фактура. Отчитането на продажбите на клиенти се удостоверява с фискални бонове, издадени от фискални принтери.

Стоките се доставят директно в магазините след направена предварителна заявка срещу издадена от доставчиците фактура, съгласно договорите за доставка. Нереализираните стоки се връщат на доставчиците срещу издаването на кредитни известия. В дружеството няма хранителни стоки на консигнация и чужди стоки на съхранение.

През 2012 г. дружеството е реализирало приходи от дейността в размер на 40,386 хил. лв., от които 40,365 хил. лв. са приходи от обичайна дейност и 21 хил. лв. са финансови приходи.

Финансовият резултат на дружеството за 2012 г. е балансова загуба в размер на 1,130 хил. лв.

Съгласно протокол от едноличния собственик на капитала на ХИТ Хипермаркет ЕООД от 11.10.2012 г. основният капитал на дружеството се увеличава от 18,400 хил. лв. на 22,100 хил. лв. Към 31.12.2012 г. разпределението на капитала е 221,000 дяла с номинална стойност на всеки дял от 100 лева.

През 2012 година дружеството е продавало хранителни и нехранителни стоки и е регистрирало общо 1,345,545 броя посещения на клиенти или с 47,456 броя в повече, в сравнение с 2011 г.

Към 31.12.2012 година паричните средства и парични еквиваленти на дружеството възлизат на 5,174 хил. лева, от които 4,600 хил. лева представляват депозити.

Финансовият резултат на дружеството е както следва:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000	Изменение BGN'000
Финансов резултат преди данъци	(1,130)	(1,987)	857
Данъци върху печалбата	-	-	-
Финансов резултат след данъци	(1,130)	(1,987)	857

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

Показател	2012 BGN'000	2011 BGN'000
РЕНТАБИЛНОСТ:		
Рентабилност на приходите (Финансов резултат/Нетен размер на приходите от обичайната дейност)	-2.80%	-4.95%
Рентабилност на собствения капитал (Финансов резултат/Собствен капитал)	-812.95%	-82%
ЕФЕКТИВНОСТ:		
Ефективност на приходите (Разходи за дейността/Приходи от дейността)	102.42%	105%
ЛИКВИДНОСТ:		
Коефициент на обща ликвидност (Краткотрайни активи/Краткосрочни задължения)	2.37	1.79
Коефициент на бърза ликвидност (Вземания + Финансови средства/Краткосрочни задължения)	1.45	0.75
Коефициент на абсолютна ликвидност (Парични средства/Текущи задължения)	1.12	0.41

ОСНОВНИ РИСКОВЕ, ПРЕД КОИТО ДРУЖЕСТВОТО Е ИЗПРАВЕНО

Основни рискове, пред които е изправено дружеството

Валутен риск

Поради фиксирания курс на лева към еврото, дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс, тъй като няма сделки във валута различна от евро.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в баланса на дружеството. В тази връзка той е отразен само в случаите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в баланса. Търговските и другите вземания на дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска стойността на лихвоносните заеми на дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството не е изложено на такъв риск, тъй като няма такива заеми.

Ликвиден риск

Дружеството не е изложено на ликвиден риск, тъй като разполага с достатъчно парични средства и парични еквиваленти, с които да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Към 31.12.2012 г. дружеството няма открити клонове на територията на страната.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва дейности в областта на научните изследвания и проучвания.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Вероятното бъдещо развитие на дружеството е свързано с разширяването и утвърждаването на водещата си позиция на пазара на търговията на дребно с хранителни и нехранителни продукти и отдаването на повече търговски площи под наем.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

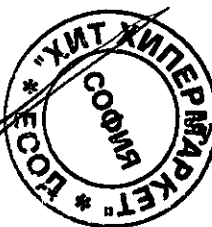
Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен към 31.12.2012 година.

Годишният финансов отчет е изготвен на 17.06.2013 година.

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на финансовия отчет, които да променят финансовите отчети към 31.12.2012 година.

Съставител:

Георги Марков



Правител:

Томас Бауер

Управител:

Бернд Краузе

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за годината, приключваща на 31 декември 2011 г.

	Прило- жения	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Приходи			
Приходи от продажба на стоки	2	33,721	33,105
Други приходи	3	6,644	7,024
Общо приходи		40,365	40,129
Отчетна стойност на продадени стоки		(28,669)	(28,634)
Разходи за материали и консумативи	4	(1,562)	(1,654)
Разходи за предоставени услуги	5	(7,320)	(7,431)
Разходи за персонала	6	(3,060)	(3,069)
Разходи за амортизация	9, 10	(344)	(839)
Други оперативни разходи	7	(385)	(378)
Общо разходи		(41,340)	(42,005)
Загуба от оперативна дейност		(975)	(1,876)
Приходи от лихви		21	76
Финансови разходи	8	(176)	(187)
Загуба преди данъци	19	(1,130)	(1,987)
Данъци върху печалбата	19	-	-
Загуба след данъчно облагане	19	(1,130)	(1,987)
Друг всеобхватен доход за годината		-	-
Пълен всеобхватен доход за годината		(1,130)	(1,987)

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството и са подписани от негово име:
17.06.2013 г.

Съставител:

Георги Марков

Управител:

Томас Бауер

Одитор:

БДО България ООД
Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор

Управител:

Бернд Краузе

24/6/2013

Финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2012 г.

	Прило- жения	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	9	611	799
Нематериални активи	10	77	7
Общо нетекущи активи		688	806
Текущи активи			
Стоки		4,232	4,702
Търговски вземания	11	1,449	1,545
Други текущи активи	12	48	50
Парични средства и парични еквиваленти	13	5,174	1,892
Общо текущи активи		10,903	8,189
ОБЩО АКТИВИ		11,591	8,995

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2012 г.

Продължение

	Прило- жения	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	14	22,100	18,400
Натрупана загуба	19	(21,961)	(20,831)
Сума на собствения капитал		139	(2,431)
Нетекущи задължения			
Задължения към свързани предприятия	18	6,845	6,845
Общо нетекущи задължения		6,845	6,845
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	18	197	227
Търговски задължения към доставчици		3,869	3,843
Задължения към персонала	15	26	31
Задължения към осигурителни институции	16	4	4
Задължения за данъци	19	370	305
Други текущи задължения	17	141	171
Общо текущи задължения		4,607	4,581
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		11,591	8,995

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството и са подписани от негово име;

17.06.2013 г.

Съставител:

Георги Марков



Управител:

Томас Бауер

Одитор:

БДО България ООД,
Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор

Управител:

Бернд Краузе

24/6/2013

Финансови отчети за годината, приключваща на 31 декември 2012 година

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления от клиенти	45,105	44,365
Други постъпления	260	187
Платени суми на доставчици	(41,167)	(41,675)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(2,957)	(2,962)
Платени суми на други кредитори	(1,433)	(1,256)
<i>Нетен паричен поток от основна дейност</i>	<i>(192)</i>	<i>(1,341)</i>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(226)	(183)
<i>Нетен паричен поток от инвестиционна дейност</i>	<i>(226)</i>	<i>(183)</i>
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:		
Парични потоци от допълнителни вноски	3,700	-
<i>Нетен паричен поток от финансова дейност</i>	<i>3,700</i>	<i>-</i>
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		
	3,282	(1,524)
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	1,892	3,416
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	5,174	1,892

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството и са подписани от негово име:

17.06.2013 г.

Съставител:

Георги Марков

Управител:

Томас Бауер

Одитор:

БДО България ООД
Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор

Управител:

Бернд Краузе

24/6/2013

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	Основен капитал	Печалби и загуби	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Състояние към 1 януари 2011	18,400	(18,844)	(444)
Загуба за годината	-	(1,987)	(1,987)
Състояние към 31 декември 2011	18,400	(20,831)	(2,431)
Състояние към 1 януари 2012	18,400	(20,831)	(2,431)
Изменение за сметка на собствениците	3,700	-	3,700
Загуба за годината	-	(1,130)	(1,130)
Състояние към 31 декември 2012	22,100	(21,961)	139

Приложения от 1 до 24 са неразделна част от финансовите отчети.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството и са подписани от негово име:

17.06.2013 г.

Съставител:

Георги Марков

Управител:

Томас Бауер

Одитор:

БДО България ООД,
Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор

Управител:

Бернд Краузе

24/6/2013

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

за годината, приключваща на 31.12.2012 г.

КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

Дружеството е регистрирано през 2002 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност под фирма ХИТ Хипермаркет ЕООД съгласно решение № 1 от 18.12.2007 г. на Софийски градски съд по ф. д. 11752/2002 г. Вписано е в Търговския регистър на Агенцията по вписванията на 27.05.2008 г. под номер 131016929.

Основният предмет на дейност е: покупка и продажба на стоки и всички видове вещи в първоначален или преработен вид, търговия с вина и алкохолни напитки след получаване на съответен лиценз в съответствие с българското законодателство, както и отдаване под наем и аренда на търговски площи.

Седалището и адресът на управление на дружеството е Република България, град София, бул. Александър Малинов №75.

Съгласно протоколно решение на собственика от 11.10.2012 г. капиталът на дружеството е увеличен от 18,400,000 лв. на 22,100,000 лв. Увеличението на капитала е регистрирано в Агенцията по вписвания съгласно Удостоверение No 20130226103007 на 26.02.2013 г.

Едноличен собственик на капитала на дружеството е ХИТ БУЛГАРИЕН ГмбХ, Германия.

Крайната компания-майка на Дружеството е Доле Ханделсгрупе Сървис ГмбХ Ко.

Дружеството се управлява и представлява от управителите Томас Михаел Бауер и Бернд Райнер Краузе заедно, от двамата прокуристи Хорст Матиас Хоен и Клаус Артур Тафел заедно, както и всеки един от двамата управители с всеки един от двамата прокуристи заедно.

Към 31.12.2012 г. броят на персонала възлиза на 226. Всички лица са наети по трудови договори.

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И СЧЕТОВОДНИ ПРИНЦИПИ**1.1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Настоящите финансови отчети са изготвени за периода от 1 януари 2012 г. до 31 декември 2012 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Ръководството представя своя годишен доклад и годишните финансови отчети към 31 декември 2012 г. в съответствие с действащите в Република България Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз и националното счетоводно законодателство.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)). Международните стандарти за финансови отчети включват Международните стандарти за финансови отчети и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)) и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), приети от Комисията на Европейския съюз.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

Към датата на изготвяне на настоящите финансови отчети, Ръководството е направило преценка на способността на дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие. При тази преценка е взета предвид цялата налична информация за предвидимото бъдеще, което е поне, но не е ограничено до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Дружеството има нетна загуба след данъци в размер на 1,130 хил. лв. за годината, приключваща на 31.12.2012 г. и към тази дата текущите задължения са в размер на 4,607 хил. лв. Както е оповестено в бел. 18 текущите задължения към свързани лица са в размер на 197 хил. лв., които са към едноличния собственик на капитала. Дружеството няма задължения по банкови заеми.

Ръководството вярва, че дружеството може да посрещне изплащането на текущите си задължения към трети лица.

Финансовият отчет на дружеството е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

1.2. Промени в МСФО

Посочените по-долу МСФО, промени в МСФО и разяснения, са приети от СМСС и КРМСФО към датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване и влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 година.

Нови стандарти, разяснения и изменения в сила от 1 януари 2012 година

Следните изменения към съществуващи стандарти са в сила за текущия отчетен период и не са били приложени при изготвянето на този финансов отчет. Не се очаква тези промени да имат значителен ефект за финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – прехвърляне на финансови активи – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011 г., приет от ЕС на 22 ноември 2011 г., публикуван в Официалния Вестник (ОВ) на 23 ноември 2011 г.

Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които са издадени от СМСС и са приети от ЕС, но все още не са в сила

Изменения на МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” - изменения относно хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за прилаганите за първи път МСФО, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

Измененията включват две промени в стандарта. Датата 1 януари 2004 г. е заменена с датата на преминаване към МСФО при сделки, свързани с отписване на активи и пасиви, и при определяне на справедливата стойност на финансови активи и пасиви, като се използват техники за оценяване. Втората промяна позволява на дружества след период на свръхинфлация да оценяват финансовите активи и пасиви, държани преди нормализирането на икономиката, по справедлива стойност и да я използва като приета стойност при изготвянето на първия отчет по МСФО.

Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“ въвежда нова дефиниция на контрола, базирана на определени принципи, която следва да се прилага за всички инвестиции при определянето на базата за консолидация.

МСФО 11 Съвместни ангажименти, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСФО 11 Съвместни ангажименти замества МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и заменя трите категории „съвместно контролирани предприятия“, „съвместно контролирани операции“ и „съвместно контролирани активи“ с две категории – „съвместни операции“ и „съвместни предприятия“. Изборът относно прилагането на метода на пропорционална консолидация при отчитането на съвместни предприятия вече не е допустим. Методът на собствения капитал е задължителен за прилагане при отчитането на всички съвместни предприятия.

МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани дружества.

МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСФО 13 Оценяване на справедлива стойност дефинира справедливата стойност като цена, която би била получена при продажба на даден актив или платена при прехвърлянето на задължение при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Стандартът уточнява, че справедливата стойност се базира на сделка, сключвана на основния пазар за активи или пасива или при липса на такъв – на пазара с най-благоприятни условия. Основният пазар е пазарът с най-голям обем и дейност за съответния актив или пасив.

Изменения в МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера вдруг всеобхватен доход – в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г., публикуван в ОВ на 6 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните елементи на другия всеобхватен доход в две групи в зависимост от това дали те ще се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Елементи, които не се прекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от елементи, които ще се прекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружествата, избрали да представят елементите на другия

всеобхватен доход преди данъци следва да показват съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“, но могат да се използват и други заглавия. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. За инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 Инвестиционни имоти, е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба. Изменението въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи е отменено.

Изменения в МСС 19 Доходи на наети лица, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г., публикуван в ОВ на 6 юни 2012 г.

Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Измененията се прилагат ретроспективно съгласно МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран 2011 г.), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия” (ревизиран 2011 г.) , в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (ревизиран) продължава да предписва метода на собствения капитал. Промени в обхвата на стандарта са извършени поради публикуването на МСФО 11 Съвместни ангажименти.

Изменения в МСС 32 Финансови инструменти: представяне - нетиране на финансови активи и финансови пасиви, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г., публикуван в ОВ на 29 декември 2012 г.

Пояснението изисква съществуващи капитализираните разходи за отстраняване на повърхностния слой да бъдат рекласифицирани като компонент на актива, за който се отнася дейността по отстраняване на повърхностния слой. Ако няма разграничима част от рудното поле, към която този компонент може да бъде отнесен директно, той се признава в неразпределената печалба.

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕС:

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 ЕС и съответно не са взети пред вид от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет.

МСФО 9 Финансови инструменти издаден на 12 ноември 2009 г.) и Допълнения към МСФО 9 и МСФО 7 (издадени на 16 декември 2011 г.), в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване“ до края на 2010 г. Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството следва да оцени ефекта от измененията върху финансовия отчет. Въпреки това то не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и преди да може да се оцени техния цялостен ефект.

Изменения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (издадени на 13 март 2012 година) - Правителствени заеми, в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

Изменението дава насоки как да се отчитат правителствените заеми с лихва по-ниска от пазарните нива при изготвянето на първия отчет по МСФО. То също добавя освобождаване от ретроспективно прилагане в съответствие с изискването на МСС 20.

Годишни подобрения 2009 - 2011 г. (издадени на 17 май 2012 година), в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

Измененията на МСФО 1 поясняват, че дадено предприятие може да приложи МСФО 1 повече от един път при определени обстоятелства. Въвежда се право на избор при прилагането на МСС 23 от датата на преминаване или по-ранна дата.

Изменението на МСС 1 пояснява, че предприятия, които представят два сравнителни периода в отчета за финансовото състояние съгласно изискванията на МСС 8, не следва да включват информация за началните салда на предходния период в поясненията. В случай че ръководството представя по собствено желание допълнителна сравнителна информация в отчета за финансовото състояние или отчета за доходите, то и поясненията трябва да включват допълнителна информация.

Изменението на МСС 16 пояснява, че резервни части и обслужващо оборудване се класифицират като имоти, машини и съоръжения, а не като материални запаси, когато е приложима дефиницията за имоти, машини и съоръжения и те се използват за повече от една година.

Изменението на МСС 32 пояснява, че отчитането на данък печалба във връзка с разпределение на дивиденди и разходи по сделки със собствениците е в съответствие с МСС 12. Данък върху доходите във връзка с разпределение на дивиденди се признава в печалбата или загубата, докато данък върху доходите във връзка с разходи по сделки със собствениците се признава в собствения капитал.

Изменението на МСС 34 пояснява, че общата сума на активите и пасивите по сегменти се представя в междинния консолидиран финансов отчет, в случай че тази информация се предоставя регулярно на лицата, отговорни за вземане на оперативни решения, и тя се е променила съществено в сравнение с оповестената информация в последния годишен консолидиран финансов отчет.

Изменения в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 (издадени на 28 юни 2012 година) влизат в сила от 1 януари 2013 г. и се отнасят за преходните указания..

Изменения в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 (издадени на 31 октомври 2012 година) влизат в сила от 1 януари 2014 г. и се отнасят за инвестиционните предприятия.

Някои от стандартите и разясненията, посочени по-горе не са приложими за дейността на Дружеството, поради което няма да оказват влияние върху финансовите отчети. За останалите към датата на съставянето на тези отчети ръководството на дружеството все още не е оценило потенциалните ефекти от тези промени върху финансовите отчети.

1.3. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА И ВАЛУТА НА ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

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

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

Настоящите финансови отчети са изготвени в хиляди лева.

1.4. ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2012 и 2011 години са оценени в настоящите финансови отчети по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към евро към края на текущия и предходния отчетен период, е както следва:

Валута	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
1 EUR	1.95583 лева	1.95583 лева

1.5. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

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

1.6. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

Имотите, машините, съоръженията и оборудването на дружеството включват компютърно оборудване, транспортни средства и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 150 лв.

Първоначално имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

Балансовата стойност на актива се коригира с последващите разходи, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

След първоначалното признаване активите се оценяват по метода цена на придобиване, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

Отписването на имотите, машините, съоръженията и оборудването се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	25 %
Транспортни средства	10 %
Автомобили	25 %
Всички останали амортизируеми активи	15%

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	25 %
Транспортни средства	10 %
Автомобили	25 %
Всички останали амортизируеми активи	15 %

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на актива.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

1.7. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните нематериални активи на дружеството включват програмни продукти.

Дружеството признава един нематериален актив като такъв само ако:

- има вероятност в предприятието да се вляят бъдещи икономически ползи от него;
- себестойността на актива може надеждно да се оцени.

Нематериалните активи първоначално се оценяват по себестойност.

Себестойността на нематериалния актив включва неговата покупна цена, включително всякакви вносни мита и невъзстановими данъци, свързани със закупуването, както и всякакви преки разходи за подготовката на актива за използването му по предназначение.

След първоначалното признаване активите се оценяват по метода на цена на придобиване, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации, както и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи за нематериален актив след неговото закупуване или завършване се отчитат като разход в момента на неговото възникване, освен в следните случаи:

- когато има вероятност разходите да спомогнат на актива да генерира повече бъдещи икономически ползи от първоначално предвидените; и
- когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и съотнесени към актива.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се прилагат следните годишни амортизационни норми:

Програмни продукти	25 %
--------------------	------

За данъчни цели се прилагат следните годишни амортизационни норми:

Програмни продукти	25 %
--------------------	------

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на актива.

1.8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват стоки.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност, като установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността. Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и

други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние. Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват сбора от покупната цена, вносните мита и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните власти), транспортните разходи и други, които могат директно да се припишат на придобиването на стоките, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Отписването на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по метода на цени на дребно.

Когато материалните запаси са продадени, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е бил признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало. Процесът на признаване за разход на балансовата сума на продадените материални запаси води до съпоставяне на разходите и приходите за периода.

1.9. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Всички финансови активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, като първоначално те се признават по себестойност, която представлява справедливата стойност на предоставеното или получено насрещно възмездяване на финансовия актив или пасив.

Вземания от продажби

Вземанията от продажби се отчитат по тяхната справедлива стойност.

При първоначалното признаване на финансов актив дружеството го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на насрещното възмездяване.

Справедливата стойност на платеното насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Текущите вземания по принцип се оценяват по оригиналната фактурна стойност.

При съставяне на счетоводния баланс дружеството определя дали съществува обективно свидетелство за обезценка на даден финансов актив. Ако съществува такова доказателство, се определя възстановимата стойност на този актив и се признават загуби от обезценка. Загубата от обезценка на актива се признава като разход в отчета за всеобхватния доход веднага. Възстановяването на загубата от обезценка на актива се посочва като приход в отчета за всеобхватния доход.

Задължения

Задълженията са текущи и нетекущи.

Текущите задължения са към свързани лица, банки, доставчици и клиенти, бюджета, персонала, осигурителни предприятия и други кредитори.

При първоначалното признаване на финансов пасив предприятието го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на полученото за него насрещно възмездяване.

Справедливата стойност на полученото насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Справедливата стойност може да бъде надеждно оценена, ако:

- съществува активен пазар на съответните финансови инструменти;
- ако вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за приблизително оценяване на справедливата стойност.

Предприятието отписва финансов пасив от своя счетоводен баланс единствено когато той бъде погасен - т. е., когато задължението, посочено в договора, бъде погасено, отменено или изтече.

1.10. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните потоци включват входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти, които са пари - налични в брой и депозити на виждане и парични еквиваленти - краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.

Паричните потоци от оперативната дейност се извличат главно от главните приходоносни дейности на дружеството и са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на нетната печалба или загуба.

Паричните потоци, възникващи от инвестиционната дейност представляват размера на разходите, направени за ресурси, предназначени да генерират бъдещ приход и парични потоци.

Паричните потоци, произтичащи от финансовата дейност се използват при прогнозирането на сумите от бъдещите парични потоци, които представляват вземания на институциите, които са предоставили капитал на предприятието.

Дружеството отчита паричните потоци, като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории от брутни парични приходи и брутни парични плащания.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска народна банка към 31.12.2012 г.

Паричните потоци, произтичащи от сделки в чуждестранна валута се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на дружеството, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на отчетната валута към чуждестранната валута на датата на паричния поток. В счетоводния баланс банковите овърдрафти се отчитат в групата на заемите.

1.11. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

1.12. ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И УСЛОВНИ АКТИВИ

Провизиите са пасиви с неопределена срочност или суми, които се използват само за покриване на разходите, за които са създадени първоначално. Провизиите се признават само тогава, когато:

- предприятието има съществуващо задължение (правно или конструктивно), получено в резултат на минало събитие;
- има вероятност (т.е. по-вероятно е да се случи, отколкото да не се случи) определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Като провизии се признават само онези задължения, които произлизат от минали събития, съществуващи независимо от бъдещите действия на предприятието.

Сумата, която се признава като провизия е изчислена на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса или сумата, която предприятието би платило разумно, за да уреди задължението към датата на баланса или за да го прехвърли на трета страна по същото време.

Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Условните задължения са определени като:

- възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
- не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
- сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Дружеството не признава условни задължения, а само ги оповестява, освен ако вероятността за използването на потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните активи са възможни активи, възникващи като следствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.

Дружеството не признава условни активи, а само ги оповестява, само ако са вероятни входящи потоци на икономически ползи.

1.13. ЛИЗИНГ

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, в неговото начало, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингодател

Лизингови договори, по които всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху активите остават за Дружеството се третираат като оперативни лизинги.

Дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

1.14. Приходи

Приходите включват само brutните притоци от икономически ползи, получени от и дължими на предприятието за негова сметка.

Приходите се определят по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване, като се отчитат сумите от всички търговски отстъпки и количествени работи, направени от предприятието.

Приходът от продажбата на стоки се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът от продажбата на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, когато резултатът може да се оцени надеждно. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходите не се признават.

1.15. Доходи на персонала

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.

Текущите доходи включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски.

Краткосрочните доходи на наети лица се отчитат директно, тъй като не са необходими актюерски разчети, въз основа на които да се оцени задължението или разходът и не съществува възможност за появата на актюерски печалби или загуби. Задълженията по краткосрочните доходи на наетите лица се оценяват на не дисконтирана база.

Дружеството отчита обезщетения на наетите лица за отпуск по различни причини, в т.ч. ваканция, болест и краткосрочна нетрудоспособност, майчинство или бащинство, участие като съдебен заседател и военен запас.

Натрупващите се платени отпуски са тези, които важат и за напред и могат да бъдат използвани в бъдещи периоди, ако правото на такава отпускателна за текущия период не е използвано изцяло.

Когато заетите полагат труд, който увеличава тяхното право за бъдещи платени отпуски, възниква задължение. Това задължение съществува и се признава, дори ако платените отпуски са неустановени, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да са използвали правото си на неустановена натрупана отпускателна, което би повлияло на оценяването на това задължение. Предприятието оценява очакваните разходи по натрупващите се платени отпуски като допълнителната сума, която очаква да изплати като резултат от неизползваното право на отпускателна, която се е натрупала към датата на счетоводния баланс.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплатят еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в Дружеството. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради незначителния размер и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящия финансов отчет.

1.16. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство, като се отчита ефекта на текущите данъци и отсрочените данъци. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10%.

Текущите данъци върху печалбата се изчисляват на база облагаема печалба за данъчни цели, като за това финансовият резултат се преобразува в съответствие с българското данъчно законодателство.

Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени като приходи или разходи, също се отчита в отчета за всеобхватния доход. Данъчният ефект, свързан със сделки и събития, отчетени директно в собствения капитал, също се отнася директно в собствения капитал.

Отсрочените данъци се изчисляват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, като се използва балансовия метод. За определяне на отсрочените данъци са използвани данъчните ставки, очаквани да бъдат ефективни при тяхното бъдещо реализиране.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба или загуба.

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която активите да се реализират.

Данъчният разход (приход) включва текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

2. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА НА СТОКИ

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на стоки	33,721	33,105
Общо	33,721	33,105

3. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми	3,550	3,719
Други приходи	3,094	3,305
Общо	6,644	7,024

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Разходи за електрическа енергия	890	805
Разходи за гориво	430	558
Разходи за канцеларски материали	20	85
Други разходи	222	206
Общо	1,562	1,654

5. РАЗХОДИ ЗА ПРЕДОСТАВЕНИ УСЛУГИ

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Разходи за наем	4,031	4,330
Разходи за управление	900	898
Разходи за реклама	848	712
Разходи за почистване	476	475
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	326	281
Разходи за транспорт	206	197
Разходи за застраховки	79	79
Разходи за телефон	45	59
Разходи за юридически услуги	38	34
Разходи за одиторски услуги	14	16
Разходи за счетоводни услуги	11	11
Данък върху представителни разходи	8	7
Други разходи	338	332
Общо	7,320	7,431

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения по трудови договори	2,514	2,516
Разходи за осигурителни вноски за социално и здравно осигуряване	518	529
Провизии за неизползван отпуск	24	20
Осигурителни вноски върху провизии за неизползван отпуск	4	4
Общо	3,060	3,069

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Разходи за представителни цели	78	74
Разходи за командировки	55	52
Обезценка на несъбираеми вземания, нетно	99	43
Други разходи	153	209
Общо	385	378

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Други финансови разходи	175	186
Общо	176	187

9. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Компютърно оборудване	Транспортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2012	856	613	8,060	9,529
Придобити	95	-	52	147
Изписани	-	-	-	-
Към 31.12.2012	951	613	8,112	9,676
Амортизация				
Към 01.01.2012	(775)	(508)	(7,447)	(8,730)
Амортизация за годината	(31)	(33)	(271)	(335)
Изписана амортизация	-	-	-	-
Към 31.12.2012	(806)	(541)	(7,718)	(9,065)
Балансова стойност				
Към 01.01.2012	81	105	613	799
Към 31.12.2012	145	72	394	611

Дружеството няма активи, които да са обременени с тежести или да служат като залози в полза на кредитори. Дружеството няма придобити имоти, машини и оборудване при условията на финансов лизинг.

Към 31.12.2012 г. дружеството е направило преглед на машините и оборудване си, в резултат на който по приблизителна оценка е преценило, че не са налице индикации за обезценка.

Дружеството използва напълно амортизирани активи с отчетна стойност в размер на 8,365 хил. лв., разпределени както следва:

- Компютърно оборудване – 761 хил. лв.;
- Транспортни средства – 288 хил. лв.;
- Стопански инвентар и оборудване – 7,316 хил. лв.;

Към 31.12.2012 г. няма временно извадени от употреба имоти, машини и съоръжения.

	Компю- търно оборудване	Тран- спортни средства	Други	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност				
Към 01.01.2011	774	613	7,980	9,367
Придобити	82	-	80	162
Изписани	-	-	-	-
Към 31.12.2011	856	613	8,060	9,529
Амортизация				
Към 01.01.2011	(760)	(475)	(6,661)	(7,896)
Амортизация за годината	(15)	(33)	(786)	(834)
Изписана амортизация	-	-	-	-
Към 31.12.2011	(775)	(508)	(7,447)	(8,730)
Балансова стойност				
Към 01.01.2011	14	138	1,321	1,471
Към 31.12.2011	81	105	613	799

10. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Към 01.01.2012	306	306
Придобити	78	78
Изписани	-	-
Към 31.12.2012	384	384
Амортизация		
Към 01.01.2012	(298)	(298)
Амортизация за годината	(9)	(9)
Изписана амортизация	-	-
Към 31.12.2012	(307)	(307)
Балансова стойност		
Към 01.01.2012	7	7
Към 31.12.2012	77	77

Дружеството използва напълно амортизирани активи, представляващи програмни продукти с отчетна стойност в размер на 285 хил. лв.

	Програмни продукти	Общо
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност		
Към 01.01.2011	306	306
Придобити	-	-
Изписани	-	-
Към 31.12.2011	306	306
Амортизация		
Към 01.01.2011	(294)	(294)
Амортизация за годината	(5)	(5)
Изписана амортизация	-	-
Към 31.12.2011	(298)	(298)
Балансова стойност		
Към 01.01.2011	12	12
Към 31.12.2011	7	7

11. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Вземания от клиенти	1,701	1,698
- Минус обезценка	(252)	(153)
Общо	1,449	1,545

През 2012 г. е начислена обезценка, както следва:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Състояние на 01 януари	153	110
Начислена през годината	123	43
Възстановена през годината	(24)	-
Състояние на 31 декември	252	153

12. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Разходи за бъдещи периоди	39	40
Други текущи активи	9	10
Общо	48	50

13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Парични средства в брой	566	421
- в лева	566	421
Парични средства в банкови сметки	8	1
- в лева	8	-
- във валута	-	1
Депозити	4,600	1,470
Общо	5,174	1,892

14. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Основен капитал	22,100	18,400
Общо	22,100	18,400

Съгласно протокол от едноличния собственик на капитала от 11.10.2012 г. основният капитал на дружеството се увеличава от 18,400 хил. лв. на 22,100 хил. лв. Към 31.12.2012 г. основният капитал е напълно внесен и е разпределен на 221,000 дяла с номинална стойност на всеки дял от 100 лева.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Провизии за неизползван отпуск	26	31
Общо	26	31

16. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ОСИГУРИТЕЛНИ ИНСТИТУЦИИ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Задължения за осигурителни вноски върху провизиите за неизползван отпуск	4	4
Общо	4	4

17. ДРУГИ ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Депозити от наематели	141	130
Други	-	41
Общо	141	171

18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Към 31.12.2012 г. дружеството е получило допълнителни парични вноски по чл.134 от Търговския закон от ХИТ Булгариен ГмбХ, Германия в размер на 6,845 хил. лв.

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
ХИТ Булгариен ГмбХ		
- нетекуща част	6,845	6,845
Общо	6,845	6,845

Търговски взаимоотношения

Към 31.12.2012 г. дружеството има задължения към свързани лица както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Доле Ханделсгрупе ГмбХ	197	227
Общо	197	227

През 2012 г. дружеството е реализирало приходи от сделки със свързани лица както следва:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Хит Имобилиен София ЕООД	128	128
Общо	128	128

През 2012 г. дружеството е реализирало разходи за услуги от сделки със свързани лица както следва:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Хит Имобилиен София ЕООД		
- наеми	4,031	4,330
Доле Ханделсгрупе ГмбХ		
- по договор за управление	900	898
Общо	4,931	5,228

19. ДАНЪЦИ

Основните компоненти на начислените данъци върху печалбата, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Счетоводна загуба преди данъци	(1,130)	(1,987)
Увеличение	668	1,045
Намаление	(442)	(945)
Финансов резултат след данъчно преобразуване – загуба	(904)	(1,887)
Данък печалба	-	-
Данъчна ставка	10%	10%
Загуба след данъци	(1,130)	(1,987)

Съгласно националното данъчно законодателство ефективната данъчна ставка за текущата и предходна година е 10%.

Дружеството реализира загуба за 2012 г. след данъчно преобразуване в размер на 904 хил. лв., в резултат на което няма разходи за корпоративен данък.

Дружеството има реализирани загуби след данъчно реобразуване и за 2011 г., 2010 г. и 2008 г., но тъй като няма достатъчна сигурност дали ще реализира печалба през следващите няколко години, не е начислило отсрочен данъчен актив.

Ако дружеството реализира печалби през следващите години, то би ползвало следните намаления на печалбата за данъчни цели:

- за 2012 г. – 904 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2017 г.;
- за 2011 г. – 1,887 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2016 г.;
- за 2010 г. – 271 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2015 г.;
- за 2008 г. – 281 хил. лв. - тази загуба може да се ползва за периода до 2013 г.;

При ефективна ставка на корпоративния данък 10% за 2012 г., положителният ефект, който дружеството може да ползва при приспадане на тези загуби е 334 хил. лв.

Временни разлики в увеличение за 2012 г., които биха довели до намаления през 2012 г.:

- Разходи за провизии за задължения - 85 хил. лв.;
- Разходи за провизии за неизползван отпуск и осигурителни вноски - 28 хил. лв.;
- Разходи за обезценка на вземания - 252 хил. лв.;

При ефективна ставка на корпоративния данък 10% за 2012 г., положителният ефект, който дружеството може да ползва при приспадане на тези временни разлика е 36 хил. лв.

Към 31.12.2012 г. дружеството има задължения към бюджета както следва:

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Еднократни данъци по ЗКПО	3	6
Данък добавена стойност	367	299
Общо	370	305

Задължението за данък добавена стойност представлява начисленият данък за внасяне за месец декември 2012 г.

20. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките на дружеството и на привлечения от него заеман капитал, както и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в Дружеството се осъществява текущо от оперативното ръководство на дружеството.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетия подход при управлението на тези рискове.

Ценови риск

Дружеството в повечето случаи не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Структурата на финансовите инструменти към 31 декември 2012 г. е както следва:

Финансови активи

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Парични средства и парични еквиваленти	5,174	1,892
Търговски и други вземания	1,458	1,555
Общо	6,632	3,447

Финансови пасиви

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Търговски и други задължения	4,607	4,581
Задължения по получени заеми	6,845	6,845
Общо	11,452	11,426

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на дружеството суми в предвидения срок.

Рискът се анализира на периодична база.

	31.12.2012		31.12.2011	
	BGN'000		BGN'000	
	Балансова стойност	Максимален риск	Балансова стойност	Максимален риск
Парични средства и парични еквиваленти	5,174	5,174	1,892	1,892
Търговски и други вземания	1,458	1,458	1,555	1,555
Общо	6,632	6,632	3,447	3,447

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби.

В таблицата по-долу е направен анализ на пасивите на Дружеството, групирани по остатъчен срок до падежа.

31 декември 2012 г.	От 1 до 3 месеца	От 3 до 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години	Общо
Търговски и други задължения	4,607	-	-	-	4,607
Задължения по получени заеми	-	-	-	6,845	6,845
Общо	4,607	-	-	6,845	11,452
 31 декември 2011 г.					
Търговски и други задължения	4,581	-	-	-	4,581
Задължения по получени заеми	-	-	-	6,845	6,845
Общо	4,581	-	-	6,845	11,426

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Дружеството. Тъй като българският лев е фиксиран към еврото и дружеството представя финансовите си отчети в български левове, валутният

риск е свързан единствено с валутите, различни от евро. Следващата таблица обобщава експозицията на Дружеството на валутен риск към 31 декември 2012 г. В нея са включени активите и пасивите по балансова стойност, категоризирани по вид валута.

31 декември 2012 г.	BGN	EUR	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	5,174	-	5,174
Търговски и други вземания	1,458	-	1,458
Общо	6,632	-	6,632
Търговски и други задължения	4,607	-	4,607
Задължения по получени заеми	-	6,845	6,845
Общо	4,607	6,845	11,452

31 декември 2011 г.	BGN	EUR	Общо
Парични средства и парични еквиваленти	1,891	1	1,892
Търговски и други вземания	1,555	-	1,555
Общо	3,446	1	3,447
Търговски и други задължения	4,354	-	4,354
Задължения по получени заеми	227	6,845	7,072
Общо	4,581	6,845	11,426

21. УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се гарантира, че то поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността му.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия.

Дружеството наблюдава капитала си, като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг лихвоносните заеми и привлечени средства, търговските и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

22. ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ

Оперативни лизингови договори – Дружеството като лизингополучател

Дружеството има сключен договори с Хит Имоти ЕООД за наемане на сгради и съоръжения, както и на налични надземни паркоместа и открити площи. С анекси от 26.09.2012 г. сроковете на договорите за наем са удължени с пет години, съответно до 31.10.2019 г. и до 31.12.2020 г.

Към 31 декември 2012 г. бъдещите минимални наемни вноски по договори за наем, са както следва:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	4,031	4,330
Между една и пет години	16,124	19,486

Оперативни лизингови договори и договори за преотдаване под наем – Дружеството като лизингодател

В съответствие със сключения договор с Хит Имобилиен ЕООД за наемане на сгради и съоръжения дружеството е сключило договори за оперативен лизинг за преотдаване на трети лица на отделни площи (магазин в магазина). Договорите за преотдаване под наем са с вариращи срокове до десет години.

Към 31 декември 2012 и 2011 бъдещите минимални наемни вноски по договори за наем, са както следва:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
В рамките на една година	3,405	4,086
Между една и пет години	13,618	16,344

23. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне, които да променят финансовите отчети към 31 декември 2012 г.

24. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

Томас Бауер:

Управител

Бернд Краузе

Управител

Георги Марков:

Финансов директор

17.06.2013 г.

**ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА ХИТ ХИПЕРМАРКЕТ ЕООД
СОФИЯ**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ХИТ Хипермаркет ЕООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012 година и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС се носи от ръководството, както и за въвеждането на система за вътрешен контрол, която ръководството определя като достатъчна за изготвянето на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на 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 професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на ХИТ Хипермаркет ЕООД към 31 декември 2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС.

Ние извършихме проверка на доклада за дейността на ХИТ Хипермаркет ЕООД към 31 декември 2012 г. относно съответствието между доклада за дейността и финансовия отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между доклада за дейността и финансовия отчет към 31 декември 2012 година по отношение на финансовата информация.

София
Per. № 01

**Богданка Соколова, управител
ДЕС, регистриран одитор**