ПРИЛОЖЕНИЕ

към консолидиран финансов отчет за 2012 година

на „ИКАР-В-04" АД

гр. София, ж.к. Дианабад,
ул. Никола Габровски 16, ет. 1, ап. 4

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. СЪСТАВ НА ИКОНОМИЧЕСКАТА ГРУПА

В състава на икономическата група влизат:

1)ИКАР – В -04 АД – предприятие – майка

„ИКАР-В-04" АД е основано през март 2004 год. като акционерно дружество, регистрирано от СГС с решение № 1/18.03.2004г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 82675 по ф. д. № 2886/2004г.; ЕИК 131222571 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията. Дружеството – майка е със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. Дианабад, ул. Никола Габровски 16, ет. 1, ап. 4. Адресът за кореспонденция е гр гр. София, ж.к. Дианабад, ул. Никола Габровски 16, ет. 1, ап. 4

През отчетната 2012 г. дружеството – майка се представлява от изпълнителния директор Николай Христов Ковачев.

Регистрираният основен капитал на групата е: 500 000 (петстотин хиляди) лева.

Броят на акциите е, както следва: поименни – 100 000 (сто хиляди) броя и на приносител 400 000 (четиристотин хиляди) броя.

Номиналната стойност на една акция е 1 (един) лев.

През 2012 г. в състава на акционерите не са настъпили промени.

Увеличаването и намаляването на капитала се извършва по решение на общото събрание и при спазване изискванията на Търговския закон. Всяка акция дава право на един глас в Общото събрание на акционерите, право на дивидент и на ликвидационен дял, съразмерни с номиналната стойност на акциите. Всеки акционер има толкова гласа в Общото събрание, колкото акции притежава.

Регистрираният предмет на дейност е: организация и управление на инвестиции в строителството, проектиране, строителеството, проектиране, строителство и строително ремонтни работи, търговия с недвижими имоти ; проучвателна, консултанска и и инженеринговa дейност в областа на енергетиката и топлофикацията .

Основната дейност на предприятието - майка включва:

- Строителство на жилищни сгради;
- Строително-монтажни и ремонтни услуги;
- Търговия с недвижими имоти;

През 2012 и 2011 година предприятието – майка осъществява предимно дейности, свързани със стротелството.

През отчетната 2012г. се представлява от изпълнителния директор Николай Христов Ковачев.

2) Икар Тур ООД – дъщерно предприятие

„ИКАР ТУР" ООД е основано през ноември 2007 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от СГС с решение № 1/08.02.2007г., вписано в регистъра на търговските

дружества под № 114543 по ф. д. № 1987/2007г.; ЕИК 175227778 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Регистрираният предмет на дейност е: реклама и издателска дейност, вътрешна и външна търговия на стоки в първоначален и преработен вид, търговско представителство, посредничество и агенство на български и чуждестранни физически и юридически лица, ресторантьорство и хотелиерство, туристически, туроператорски и турагентски дейности, както и извършване на всякакви други дейности и услуги, незабранени от закона.

Адресът за кореспонденция е гр. София, ул.Джеймс Баучер N: 83, офис 10. Дружеството се управлява от управител Ирена Иванова.

На 28.11.2012г. Икар- В – 04 АД продава дяловете си в Икар Тур ООД и от този момент то престава да бъде дъщерно предприятие.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите консолидирани финансови отчети на *„ИКАР-В-04" АД* са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческата им цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се

отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2012г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583 лева

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в икономическата група на „ИКАР-В-04" АД се признават придобитите и контролирани от групата установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава **700.00 лева** се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и групата разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в групата нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в групата и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на групата.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на групата за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в икономическата група на „ИКАР-В-04" АД се третират и признават придобитите и притежавани от групата установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава **700.00 лева** се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в групата (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на групата плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато

чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на групата за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в икономическата група на „ИКАР-В-04" АД се третират и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от групата и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се осъществява по стойността му, приета от съда и ОС на групата.

3.3. Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са

направени.

3.4.Последващо оценяване

За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага модела на цената на придобиване.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод.

Земята и временно изведените от употреба инвестиционни имоти не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Свързани лица

„ИКАР-В-04" АД има отношение на свързано лице със собствениците и управляващите групата, както следва :

- *ИКАР ТУР - Икар-В-04 АД е собственик на 80%;*
- *Р и Р ИНЖЕНЕРИНГ КОНСУЛТ - Икар-В-04 АД е собственик на 50%;*
- *Ветроенергетика България ООД - Икар-В-04 АД е собственик на 20%;*
- *БЕЛГРАВИЯ ИНВЕСТ ООД - Николай Ковачев е управител в дружеството;*
- *ВАРСА ШИПИНГ ООД –Николай Ковачев е управител и собственик на 51% от капитала;*
- *Николай Ковачев – член на съвета на директорите и изп.директор;*

5. Финансови инструменти

5.1.Значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на групата:

С оглед дейността на групата са налице предпоставки за лихвен риск и кредитен риск, които да окажат влияние върху оперативната му дейност.

Въпреки това, групата не използва финансови инструменти (деривативи) с цел мнимизиране на потенциалните последствия от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

5.2. Възприета в групата политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на уреждане.

Класификация

Групата класифицира финансовите си активи като кредити и вземания, възникнали първоначално в групата, т.е създадени от директно предоставяне на пари, стоки или услуги.

Групата класифицира финансовите си пасиви като възникнали първоначално в групата, т.е. създадени от групата посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Първоначална оценка

Финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

Последваща оценка

Финансови активи - кредити и вземания, възникнали първоначално в групата с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по

амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

Финансови пасиви, възникналите първоначално в групата – по амортизируема стойност.

Обезценка на финансови активи

Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в групата, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Отписване на финансови инструменти.

Групата отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Последното е налице при: реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията; изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

6. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

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

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага метода на среднопретеглената стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление.

В себестойността на произведената строителна продукция се включват следните видове разходи:

▪ систематично начисляваните общопроизводствени (строителни) разходи за съответния строителен обект, които включват:

- разходи за подизпълнители;
- разходи за строителни материали и гориво;
- разходи за заплати и осигуровки на персонала, зает в строителството и подготовката на обекта;
- други разходи, свързани със строителството.

▪ разходи, пряко свързани с произвежданите подобекти - отчитат се директно по аналитична партида на съответния апартамент, гараж, офис и др. (основно довършителни работи).

В себестойността на произвежданите обекти не се включват:

- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи;
- разходите по продажби.

7. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка .

8. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности и разплащателни сметки в банки.

9. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на „ИКАР-В-04" АД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 „Финансови инструменти" и инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

Групата определя следните критерии за класифициране на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- Изтекъл срок за погасяване от контрагентите над 2 година;
- Обявяване на длъжника в несъстоятелност или ликвидация;
- Изпълнителното производство срещу длъжника е прекратено, без вземането да е удовлетворено;
- Други (*по преценка на групата след писменно обосноваване*).

Групата определя следните проценти за обезценка на вземанията:

- 50% - за вземания просрочени над 2 година;
- 100% - за вземания от длъжници в несъстоятелност или ликвидация.

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход.

10. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им

отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

11. Провизии, условни задължения и условни активи

11.1. Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато „ИКАР-В-04" АД има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на групата към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

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

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат, коригират и актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

<u>Съдебни спорове</u>

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, групата признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на групата. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

<u>Преструктуриране</u>

Провизия за разходи за преструктуриране се признават, когато „ИКАР-В-04" АД има подробен официален план за преструктуриране с конкретизирани обект (стопанска дейност или част от тази дейност), принципно засегнатите области, приблизителния брой служители, които трябва да бъдат компенсирани, разходите, необходими за извършването на преструктурирането и реструктурирането е започнало или е обявено публично.

Бъдещи оперативни разходи не се провизират.

<u>Разходи за демонтаж и изваждане от употреба</u>

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато „ИКАР-В-04" АД има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

Разходи за опазване на околната среда

В случаите, в които по силата на законови и подзаконови нормативни актове „ИКАР-В-04" АД следва да планира и направи разходи за намаляване на вредното влияние върху околната среда, или възстановяване на щетите, нанесени върху околната среда, се признава провизия.

Провизия се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти .

Гаранции за продукти

С оглед оперативната дейност „ИКАР-В-04" АД е поело ангажимент за гаранционен ремонт и подмяна на част от реализираните на пазара продукти при установяване на дефекти.

Провизия на ангажимента за гаранционен ремонт и подмяна се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на вътрешни специалисти и въз основа на заповед на изпълнителния директор.

11.2.Като условни активи в „ИКАР-В-04" АД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на групата.

11.3. Като условни пасиви в „ИКАР-В-04" АД се третират:

11.3.1.Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на групата.

11.3.2.Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

12. Доходи на персонала

В групата са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

12.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

Групата признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

12.2. ***Доходи при напускане*** - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

13. *Лизинг*

13.1. ***Активи по финансовообвързани договори***

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които групата поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които групата прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

13.2. Активи по експлоатационни лизингови договори

13.2.1. Плащания по експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който групата е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

13.2.2. Плащания по експлоатационен лизинг, по който групата е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

14. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

15. Приходи

Основните източници на приходи за групата на „ИКАР-В-04" АД са:

- приход от продажба право на строеж;
- приход от продажба на строителни услуги;
- приход от продажба на недвижими имоти – земя и сгради;
- приход от продажба на готова строителна продукция;
- приход от туристически услуги и от продажба на самолетни билети.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги се определя като съотношение на направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Приходът, създаден от ползването на активи на групата от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за групата има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

16. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в икономическата група на „ИКАР-В-04" АД се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс на съответната година.

17. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети групата използва приблизителни счетоводни стойности за оценка на лошите вземания, материалните запаси, амортизируемите активи с цел, осигуряване на достоверност на представената в отчета информация.

През отчетния период не е извършвана промяна на приблизителни счетоводни стойности.

18.На 12.04.2013 г. консолидираният финансов отчет на „ИКАР-В-04" АД за 2012 г. е официално одобрен за публикуване от Съвета на директорите на групата.

След датата на консолидирания финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили съществени коригиращи и некоригиращи събития.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

Групата не притежава дълготрайно нематериални активи към 31.12.2012г. и 31.12.2011г.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните	*Средна норма на полезен живот (год.)*

материални активи	*2012 г.*	*2011 г.*
Сгради	25	25
Компютърна техника	2	2
Автомобили	4	4
Офис оборудване	7	7

2.2.Към 31.12.2012г. в групата има напълно амортизираните дълготрайни материални активи – компютри с отчетна стойност – 30 хил.лв. , автомобили с отчетна стойност – 52 хил.лв. и офис оборудване с отчетна стойност –11 хил.лв.

2.3. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи – няма.

2.4. В дейността си през 2011г. групата е използвала дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост –офис на ул.Никола Габровски (договора е прекратен към 31.12.2011г.). Отчетените разходи за наем за 2011г. са в размер на 2 хил.лв. Стойността им не може да бъде надеждно определена и поради това оповестена.

През 2012г. групата не е страна по договори за оперативен лизинг в качеството й на наемател.

2.5. Групата е в процес на изграждане на ДМА – имот в с.Рибарица, по който отчита разходи за придобиване към 31.12.2012г. в размер на 110 хил.лв. в т.ч. платени аванси на доставчици – 105 хил.лв.

През 2011г. е въведен в експлоатация изграден по стопански начин склад в с.Кривина с отчетна стойност – 131 хил.лв.

През 2012г. са поети първоначални разходи за изграждане на ВЕП – 4 хил.лв., а през 2011г. – 19 хил.лв.

2.6. Част от притежаваните сгради на групата се отдават под наем, поради което са класифицирани като инвестиционни имоти. Балансовата им стойност към 31.12.2012г. е 193 хил.лв., а към 31.12.2011г. – 159 хил.лв. Представени са по цена на придобиване като част от дългосрочните инвестиции на предприятието в група 3, раздел Б на счетоводния баланс. Очакван полезен живот: 25 години.

Освобождавания и преобразувания през периода от инвестиционни имоти: **няма**

Загуба от обезценка на инвестиционни имоти: няма

Към датата на финансовия отчет предприятието не е поело ангажимент(и) за покупки, изграждания, подобрения и др. на инвестиционни имоти.

2.7.Поради продажба през 2012г. на дъщерното предприятие Икар Тур ООД от състава на групата са отписани активи – група "съоражения и други" с отчетна стойност 39 хил.лв. и натрупана амортизация – 34 хил.лв.

Във връзка с продажбата, имот отдаван до сега на дъщерното предприятие под наем и класифициран в състава на сградите на групата до 31,12,2011г., след продажбата е прехвърлен в състава на инвестиционните имоти. Имотът е с отчетна стойност 59 хил.лв. (прехвърлянето е представено в справката за нетекущите активи съответно в колона постъпили и колона излезли за

периода) и натрупана амортизация – 15 хил.лв. (прехвърлянето е представено в справката за нетекущите активи в корекция на амортизацията в началото на периода).

3. Инвестиции в асоциирани предприятия

Като асоциирано се класифицира предприятие, върху което икономическата група упражнява значително влияние. Доказателство за наличие на значително влияние са следните условия:

- притежаване на 20 или повече процента от гласовете в инвестираното предприятие, но което не представлява нито дъщерно, нито смесено предприятие на инвеститора;
- представителство в управленския съвет;
- участие в процеса на вземане на решения;
- значителни сделки между групата и асоцираното предприятие;

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат в консолидирания финансов отчет по **метода на собствения капитал**

„ИКАР-В-04" АД притежава инвестиции в асоциирани предприятия, както следва:

Наименование и седалище на групата	*Капитал (хил.лв.):*		*Данни от отчета на дъщерното/асоциирано предприятие (хил.лв.):*	
	На асоциирано предприятие	*В т.ч. притежаван от предприятието*	*Собствен капитал към 31.12.12г:*	*Печалба / Загуба*
"Р и Р Инженеринг консулт" ООД, гр.София - притежаван дял от капитала – 50% - асоциирано предприятие	*5*	*3*	*(78)*	*2*
"Ветроенергетика България" ООД, гр.София притежаван дял от капитала – 20% - асоциирано предприятие	*5*	*1*	*5*	*-*
Общо:	***10***	***4***	***(73)***	***2***

Поради отрицателния размер на собствения капитал на асоциираното дружество, балансовата стойност на инвестицията е намалена до нула. Задбалансово отчетените загуби за възстановяване са в размер на 4 хил.лв.

Балансовата стойност на инвестицията във Ветроенергетика България ООД не е променена поради липса на дейност на дружеството и липса на промяна в стойността на собствения капитал.

4.Свързани лица

4.1.Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

Наименование и друга идентификация	*Описание на типа свързаност*
Николай Ковачев	*Член на съвета на директорите и изпълнителен директор*

Алла Николова	*Член на съвета на директорите*
Ирена Райновска	*Член на съвета на директорите*

Доходите, начислени и изплатени на управляващите групата са:

Наименование на свързаното лице	*Задължения в началото на периода (хил.лв)*	*Вид на сделката*	*Начислени суми през текущия период (хил.лв)*	*Платени суми през периода (хил.лв)*	*Задължения в края на периода (хил.лв)*
Николай Ковачев – изпълнителен директор	-	По договор за управление	13	13	-
ОБЩО:	-		*13*	*13*	-

През 2011г. е получен заем от изпълнителния директор в размер на 73 хил.лв. , по който е начислен разход за лихви в размер на 1 хил.лв. Главницата по заема е изплатена към края на годината. Към 31.12.2012г. и 31.12.2011г. лихвите са неизплатени.

На управителя на дъщерното предприятие "Икар Тур" ООД е изплатено възнаграждние в размер на 8 хил.лв. за двете години и са изплатени дивиденти в качеството му на малцинствен собственик – 3 хил.лв.

4.2.Сделки с *други свързани лица,* по които групата е страна –получател:

Наименование на свързаното лице	*Задължения по търговски сделки и други задължения към началото на периода в т.ч. по гаранции*	*Вид на сделката*	*Сума на сделката (хил.лв) без ДДС*	*Плащания през периода (хил.лв) с ДДС*	*Задължения в края на периода (хил.лв)*
Р и Р ИНЖЕНЕРИНГ КОНСУЛТ ООД		Строителни услуги	44	53	-
ОБЩО:			**44**	**53**	-

4.3.Сделки с *други свързани лица,* по които групата е страна –изпълнител:

Наименование на свързаното лице	*Вземания по търговски сделки и*	*Вид на сделката*	*Сума на сделката (хил.лв) без ДДС*	*Плащания през периода (хил.лв) с*	*Вземания в края на периода (хил.лв)*

	други вземания в началото на периода			*ДДС*	
Р и Р ИНЖЕНЕРИНГ КОНСУЛТ ООД	-	Транспортни услуги	2	-	2
ОБЩО:	-		**2**	-	2

5. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на консолидирания финансов отчет е 1489 хил.лв. за 2012г. и 1862 хил.лв. за 2011г.

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2012 г.	*2011 г.*
Незавършено производство	55	55
Готова строителна продукция	907	1270
Недвижими имоти за продажба	494	504
Предоставени аванси	33	33
Общо:	*1489*	*1862*

6. Търговски и други вземания

Вземания	*2012 г.*			*2011г.*		
	Сума на вземането (хил.лв.):	*Степен на ликвидност*		*Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца*	*Степен на ликвидност*	
		До 12 месеца	*Над 12 месеца*		*До 12 месеца*	*Над 12 месеца*
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	**34**	**16**	**18**	**32**	**32**	-
1. Вземания от свързани лица	2	2		32	32	-
2. Вземания от трети лица	5	5				-
3.Вземания по финансов лизинг	27	9	18			
II. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):						-
1. Вземания от трети лица			-			-
III. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):	**139**	**139**		**142**	**142**	-
1.За доставки на стоково-материални запаси	33	33		33	33	-
2. За доставки на ДМА	105	105		105	105	
2. За услуги (аванси по други доставки)	1	1		4	4	-

IV. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	2	2		1	1	-
1. Корпоративен данък	1	1				-
2. Данък върху добавената стойност	1	1		1	1	-
3.Други данъци						
V. Други вземания в т.ч.:	*20*	*20*		*4*	*4*	
1.Присъдени вземания	14	14				
2.Разноски по съдебни дела	6	6		4	4	
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	*195*	*177*	*18*	*179*	*179*	-
Сума на обезценка (-):						-
Нетен размер на вземанията:	*195*	*177*	*18*	*179*	*179*	-

Групата има заведено дело срещу бивш наемател Ненков Консулт ЕАД по неиздължени наемни вноски в размер на 12 хил.лв. През 2012г. решението е в полза на предприятието – майка „Икар – В -04" АД, като са му присъдени и 2 хил.лв. разноски по делото.

Останалите разноски са по иск срещу предприятието – майка "Икар – В – 04" АД като ищец и по иск в качеството му на заинтересована страна, по които искове към момента на изготвяне на ГФО всички решения са в полза на дружеството. Поради тази причина провизия не е призната.

7. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2012 г.	*2011 г.*
Парични средства в брой:	9	5
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	2	1
Общо:	*11*	*6*

8.Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност на временната разлика (хил.лв.)		Данъчна ставка (%)	Стойност на отсрочения данък (хил.лв.)	
	Облагаема	Намаляема		Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък
1	*2*	*3*	*4*	*5 (к.1/к.2 * к.4)*	*6 (к.1/к.2 * к.4)*
I. В началото на периода					
1. Провизии за задължения	15		10%	1	
Общо:	*15*			*1*	
II. Възникнали през годината					
III. Признати през годината					
IV. Корекции на временни разлики в			-		

резултат на промяна в данъчното законодателство					
V. В края на периода					
1. Провизии за задължения	15		10%	1	
Общо:	*15*		-	*1*	

9. Провизии.

Начисления и изменения в сумата на провизиите по видове:

Провизии	*Гаранции за изпълнени строителни и монтажни работи (хил.лв.)*
В началото на периода	15
Начислени през годината	-
Интегрирани през годината	-
В края на периода	15

През 2010г. са начислени провизии в съответствие с изискванията на СС 37 "Провизии, условни задължения и условни активи" и съгласно Наредба N:2 от 31 юли 2003г. за въвеждане в експлоатация на строежите в Република България и минималните гаранционни срокове за изпълнени строителни и монтажни работи.През 2012г. и 2011г. няма предявени гаранции от клиенти на дружеството.

10. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Управленски персонал	2	2
Административен персонал	7	5
Други категории персонал	1	3
Общо:	10	10

10.1. Краткосрочни доходи на персонала

10.1.1. Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Управленски персонал, в т.ч.:	**23**	**22**
Възнаграждения	21	21
Осигуровки	2	1
Административен персонал, *в т.ч.:*	*67*	*44*
Възнаграждения	57	37
Осигуровки	10	7
Други категории, в т.ч.:*	**7**	**40**
Възнаграждения	6	35
Осигуровки	1	5
Общо:	**97**	**106**

10.1.2. Неизплатени доходи на персонала към датата на изготвяне на консолидирания финансов отчет.

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Управленски персонал	-	1
Административен персонал	-	1
Други категории персонал	-	-
Общо:	**-**	**2**

10.2. В ГФО не начисляване провизии за отпуски на персонала, предвид, че всички полагащи се отпуски са ползвани към 31.12.2012г. и 31.12.2011г.

11. Лизинг

През отчетния период групата е **наемодател и наемател** по лизингови договори.

11.1.Оперативен лизинг

Групата е наемодател по договори за наем, сключен със следните наематели:

- Алфа Енемона ООД;
- Червен камък ЕАД;
- Квант Инженеринг ООД;

Отчетени приходи от наем – 51 хил.лв. Вземания към 31.12.2012г. по договори за оперативен лизинг – 3 хил.лв., а към 31.12.2011г. – 7 хил.лв.

Групата е наемател по договори за наем през 2011г., сключен със следните наемодатели:

- Квант Инженеринг ООД;

Отчетени разходи за наем през 2011г. – 2 хил.лв. Няма задължения към 31.12.2011г. по договори за оперативен лизинг.

11.2. Финансово обвързан лизинг

11.2.1.Като лизингополучател

Групата има сключен договор за лизинг, страна по който е дъщерното дружество Икар Тур ООД. Задължението към 31.12.2012г. е в размер на 0 хил.лв. , а към 31.12.2011г. е в размер на 4 хил.лв.

11.2.2.Като лизингодател

Групата е лизингодател по договор за финансов лизинг на недвижим имот с физическо лице. Сумата на вземането по лизинговия договор към 31. 12.2012г. е 27 хил.лв. , а признатите приходи за бъдещи периоди – 5 хил.лв. Отчетените приходи от лихви през периода – 2 хил.лв.

11.3. Задължения по лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	*Сума (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
По финансов лизинг	4	4
По експлоатационен лизинг	-	-
Всичко задължения по лизингови договори:	*4*	*4*

12. Търговски и други задължения

Задължения	*2012 г.*	*2011 г.*

	Сума на задъл-жението (хил.лв.):	В т.ч. изискуе-ми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задъл-жението (хил.лв.):	В т.ч. изискуе-ми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	**78**			**8**		
1. Заеми от свързани лица	1			1		
В т.ч. лихви	1			1		
2. Заеми от финансови предприятия	70		79			
В т.ч. лихви						
3. Други заеми	7			7		
В т.ч. лихви	7			7		
II. Задължения по лизингови договори				4		
III. Получени аванси от клиенти в т.ч.:	**16**			**140**		
1. от свързани лица						
2. от трети лица	16			140		
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**140**			**249**		
1. Задължения към свързани лица						
2. Задължения към трети лица	140			249		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**38**			**42**		
1. За данък върху добавената стойност	37					
2. За корпоративен данък				40		
3. За други данъци	1			1		
3. За осигуровки				1		
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:				**2**		
1. За възнаграждения				2		
VII. Задължения за дивиденти						
XII. Други задължения, в т.ч.	**23**			**18**		
1. За провизии	15			15		
2. За гаранции						
3.Задължения за дивиденти				3		
Всичко сума на задълженията	295			*463*		

Обезпечението по заема е инвестиционен имот с балансова стойност – 79 хил.лв.

13.Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2012г.	*2011 г.*
Приходи от продажби на продукция, в т.ч.:	***361***	***459***
Приходи от строителна продукция	361	459
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	***12***	***35***
Право на строеж	-	-
Земя УПИ	12	35
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	***353***	***643***
СМР услуги		11
Други технически услуги		127
Транспортни услуги	3	5
Туристически услуги	350	471
Други услуги		29
Други приходи (други) , в т.ч.:	**53**	**442**
Наеми	51	49
Други	2	2
Продажба на дълготрайни материални активи		391
Безвъзмездно придобити активи		-
Увеличение на запасите на готова продукция и незавършено производство		-
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	**4**	**29**
Финансови приходи, в т.ч. :	**33**	**-**
от продажба на дъщерното предприятие Икар Тур ООД	31	
лихви по заеми и финансов лизин г	2	-
Валутни разлики		-
Извънредни приходи в т.ч.:	1	-
от застрахователни обещетения	1	-
Обща сума на приходите:	***817***	***1608***

През 2012г. е прекласифицирана сравнителната информация за 2011г. като приход от продажба на идеални части от земя за обект Карпузица в размер на 15 хил.лв. от приходи от продажба на продукция към приходи от продажба на стоки (недвижими имоти за продажба).

14. Разходи

14.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2012 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2012г.*	*2011 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2011г.*
Разходи за материали	44	3	39	4
Разходи за услуги	430		670	
Балансова стойност на продадени активи	10		25	
Разходи за персонала	97		106	3
Разходи за амортизации	49		51	
Други разходи	40		35	

Намаление на наличностите на готова продукция и незавършено производство	362		229	
Провизии	-		-	
Общо оперативни разходи:	**1032**	**3**	**1155**	**7**

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

14.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Разходи за основни материали	8	12
Разходи за поддръжка и експлоатация автомобили	33	26
Други разходи	3	1
Общо разходи за материали:	***44***	***39***

14.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход – стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Разходи за подизпълнители	48	113
Разходи за независими финансов одит	7	8
Туристически услуги	294	419
Други	81	130
Общо разходи за външни услуги:	***430***	***670***

14.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Възнаграждения	84	93
Компенсируеми отпуски	-	-
Осигуровки	13	13
Осигуровки върху компенсируеми отпуски	-	-
Общо разходи за персонала	***97***	***106***

14.1.4. Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Разходи за данъци	30	19

Наеми	-	-
Други разходи	10	16
Общо други оперативни разходи	*40*	35

14.1.5 Намаление в наличностите на готова продукция и незавършено производство

Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство	*Увеличение(+) / намаление (-) - стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Незавършено производство в строителството	-	(47)
Намаление на запасите от продукция	(362)	(182)
Общо изменение в наличностите на готова продукция и незавършено производство	*(362)*	*(229)*

14.1.6. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
ДМА	-	10
Земя УПИ	10	15
Общо балансова стойност на продадени активи	*10*	*25*

14.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Разходи за лихви	16	19
Други финансови разходи	2	4
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Общо финансови разходи:	*19*	*24*

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

14.2.1. Разходи за лихви

Разходи за лихви	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011 г.*
Лихви по заеми и финансов лизинг	16	19
Общо разходи за лихви	*16*	*19*

14.2.2. Други финансови разходи

Други финансови разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011г.*
Банкови такси и комисионни	2	4
Общо други финансови разходи	*2*	*4*

15. Ефекти от промените във валутните курсове

Сума на валутните курсови разлики, включени във финансовия резултат за периода:

Валутни разлики	*Сума (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011г.*
Отрицателни (разход)	(1)	(1)
Положителни (приход)		
Нетен резултат от курсови разлики	*(1)*	*(1)*

16.Консолидационни корекции

При изготвянето на консолидирания финансов отчет са направени следните консолидационни корекции:

а) в Счетоводния баланс

- при предприятията – майка – отчетната стойност на съучастието, което предприятието майка има в дъщерното предприятие Икар Тур – в размер на 4 хил.лв.; при дъщерното предприятие – делът на предприятията майка в нетните активи (собствния капитал) към датата на придобиване, като са върнати корекциите към датата на продажба на дъщерното предприятие;
- отчитане на дела от загубата на малцинството: 2 хил.лв.
- намаляване на дела на малцинството с 1 хил.лв. в резултат на продажба на дъщерното предприятие;
- определен е дела на групата в собствения капитал на асоциираните предприятия в резултат на което са налични непризнати загуби в размер на 4 хил.лв. за асоцираното предприятие „Р и Р Инженеринг" ООД;

б) в Отчета за приходите и разходите

Елиминирани са ефектите от извършените сделки през периода както следва:

- други приходи от наеми –6 хил.лв.
- разходи за външни услуги – 6 хил.лв.

Отчетен е дела на малцинството в загубата за периода: 2 хил.лв.

Отчетен е ефекта от продажбата на дъщерното предприятие, като са начислени допълнително 7 хил.лв. приход към отчетените 24 хил.лв. на индивидуално ниво в отчета на предприятието – майка.

в) в Отчета за паричните потоци

Елиминирани са паричните потоци, свързани с вътрешногруповите сделки, както следва:

- парични постъпления и плащания, свързани с търговски контрагенти - 7 хил.лв.

Като изходящ паричен поток са посочени наличните парични средства, находящи се в дъщерното предприятие Икар Тур ООД към датата на продажбата.

Дата на съставяне: 12 април 2013 г.

Съставител:.....
(Невена Константинова)

Валутни разлики	*Сума (хил.лв.)*	
	2012 г.	*2011г.*
Отрицателни (разход)	(1)	(1)
Положителни (приход)		
Нетен резултат от курсови разлики	*(1)*	*(1)*

16.Консолидационни корекции

При изготвянето на консолидирания финансов отчет са направени следните консолидационни корекции:

а) в Счетоводния баланс

- при предприятията – майка – отчетната стойност на съучастието, което предприятието майка има в дъщерното предприятие Икар Тур – в размер на 4 хил.лв.; при дъщерното предприятие – делът на предприятията майка в нетните активи (собствния капитал) към датата на придобиване, като са върнати корекциите към датата на продажба на дъщерното предприятие;

- отчитане на дела от загубата на малцинството: 2 хил.лв.

- намаляване на дела на малцинството с 1 хил.лв. в резултат на продажба на дъщерното предприятие;

- определен е дела на групата в собствения капитал на асоциираните предприятия в резултат на което са налични непризнати загуби в размер на 4 хил.лв. за асоцииранота предприятие „Р и Р Инженеринг" ООД;

б) в Отчета за приходите и разходите

Елиминирани са ефектите от извършените сделки през периода както следва:

- други приходи от наеми –6 хил.лв.

- разходи за външни услуги – 6 хил.лв.

Отчетен е дела на малцинството в загубата за периода: 2 хил.лв.

Отчетен е ефекта от продажбата на дъщерното предприятие, като са начислени допълнително 7 хил.лв. приход към отчетените 24 хил.лв. на индивидуално ниво в отчета на предприятието – майка.

в) в Отчета за паричните потоци

Елиминирани са паричните потоци, свързани с вътрешногруповите сделки, както следва:

- парични постъпления и плащания, свързани с търговски контрагенти - 7 хил.лв.

Като изходящ паричен поток са посочени наличните парични средства, находящи се в дъщерното предприятие Икар Тур ООД към датата на продажбата.

Дата на съставяне: 12 април 2013 г.

Съставител:.....
(Невена Константинова)

Ръководител:.....
(Николай Ковачев)

ИКАР-В-04 СОФИЯ АД