„ДАРИК" АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2012г. от страница 1 до страница 47 е одобрен и подписан от името на "Дарик"АД от:

Изпълнителен директор:

Радосвет Крумов Радев

Съставител:

Даниела Колева Коларова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2012г. от страница 1 до страница 11 е одобрен и подписан от името на "Дарик"АД от:

Изпълнителен директор:

Радосвет Крумов Радев

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО * СОФИЯ * DARIK

ДАРИК АД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2012 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО * СОФИЯ * ДАРИК

Представляващ:

Радосвет Крумов Радев

Съставител:

Даниела Колева Коларова

Заверил:

СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 20 март 2013 г.

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА "ДАРИК" АД

Доклад върху финансовия отчет

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „ДАРИК" АД, към 31 декември 2012 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2012 година, отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата оттоворност 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 отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или 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.

HLB Bulgaria
Audit, Analysis & Consulting

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ДАРИК" АД към 31 декември 2012 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейската комисия.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Представляващ СОП:

Златка Колева

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №017
"ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

Регистриран одитор отговорен за одита:

Златка Колева

20.03.2013 г.

ДАРИК АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2012 година

АКТИВ	Приложение	**31.12.2012 г.** **BGN'000**	**31.12.2011 г.** **BGN'000**
Нетекущи активи			
Нетекущи финансови активи	1.1.	22 064	21 833
Активи по отсрочени данъци	1.2.	2	
Общо нетекущи активи		**22 066**	**21 833**
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	1.3.	68	587
Данъци за възстановяване	1.4.	112	112
Текущи финансови активи	1.5.	1 802	8 392
Пари и парични еквиваленти	1.6.	245	12
Общо текущи активи		**2 227**	**9 103**
Сума на актива		**24 293**	**30 936**

ДАРИК АД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2012 година - продължение

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВ	Приложение	31.12.2012 г. BGN'000	31.12.2011 г. BGN'000
Собствен капитал			
Основен капитал	1.7.1.	**5 000**	**5 000**
Регистриран капитал		5 000	5 000
Резерви	1.7.2.	**509**	**509**
Финансов резултат	1.7.3.	**6 917**	**10 022**
Натрупани печалби/загуби		10 022	7 302
Печалба/загуба за годината		(3 105)	2 720
Общо собствен капитал		**12 426**	**15 531**
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	1.8.		5 672
Общо нетекущи пасиви		-	**5 672**
Текущи пасиви			
Текущи финансови пасиви	1.9.	11 858	9 705
Текущи търговски и други задължения	1.10.	5	23
Данъчни задължения	1.11.		1
Задължения към персонала	1.12.	4	4
Общо текущи пасиви		**11 867**	**9 733**
Сума на собствен капитал и пасива		**24 293**	**30 936**

Приложенията от страница 7 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Радосвет Крумов Радев

Съставител:
Даниела Колева Коларова

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 20 март 2013 г.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №017 "ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

ДАРИК АД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2012 година

	Приложение	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Приходи			
Финансови приходи	2.1.1.	**2 592**	**11 324**
Общо приходи		**2 592**	**11 324**
Разходи			
Разходи по икономически елементи		**(76)**	**(273)**
Разходи за външни услуги	2.2.1.	(30)	(224)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	2.2.2.	(46)	(48)
Други разходи	2.2.3.		(1)
Финансови разходи	2.2.4.	**(5 623)**	**(8 412)**
Общо разходи без разходи за данъци		**(5 699)**	**(8 685)**
Печалба/загуба преди разходи за данъци		**(3 107)**	**2 639**
Разход за данъци	2.2.5.	**2**	**81**
Изменение за сметка на отсрочени данъци		2	81
Печалба/загуба от продължаващи дейности		**(3 105)**	**2 720**
Печалба/загуба		**(3 105)**	**2 720**

Приложенията от страница 7 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Радосвет Крумов Радев

Съставител:
Даниела Колева Коларова

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 20 март 2013 г.

ДАРИК АД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2012 година

	Приложение	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Печалба/загуба		(3 105)	2 720
Общ всеобхватен доход		(3 105)	2 720

Приложенията от страница 7 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Радосвет Крумов Радев

Съставител:
Даниела Колева Коларова

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 20 март 2013 г.

АКЦИОНЕРНО ДРУЖЕСТВО * АКЦИЯ * СОФИЯ * DARIK

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №017 "ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ" ООД

ДАРИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2012 година

	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Плащания на контрагенти	(114)	(194)
Потоци за персонал и социално осигуряване, нето	(48)	(52)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**(162)**	**(246)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на финансови активи	(28 784)	(36 324)
Постъпления от продажба на финансови активи	33 510	30 791
Плащания при бизнескомбинации-придобивания	(231)	(2 400)
Постъпления от продажби на участия	597	5 476
Плащания по предоставени заеми	(1 439)	(2 118)
Постъпления от предоставени заеми	805	2 351
Получени лихви по предоставени заеми	110	161
Постъпления от предоставени депозити		32 884
Получени дивиденти	317	2 554
Курсови разлики - постъления	1	117
Курсови разлики - плащания	(70)	(305)
Други парични потоци от инвестиционна дейност - постъпления		534
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	**4 816**	**33 721**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от промени в участия в дъщерни предприятия, които не водят до загуба на контрол		1 895
Плащания за промени в участия в дъщерни предприятия, които не водят до загуба на контрол		(2 466)
Постъпления по получени заеми	3 120	11 712
Плащания по получени заеми	(6 736)	(43 020)
Платени лихви и такси по получени заеми	(797)	(1 949)
Плащания по получени депозити		(11)
Други парични потоци от финансова дейност	(8)	(156)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	**(4 421)**	**(33 995)**
Нетно изменение на паричните средства и паричните еквиваленти	**233**	**(520)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	**12**	**532**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**245**	**12**

Приложенията от страница 7 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Радосвет Крумов Радев

Съставител:
Даниела Колева Коларова

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 20 март 2013 г.

ДАРИК АД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2012 година

	Основен капитал	*Общи и други резерви*	*Натрупани печалби/ загуби*	*Общо собствен капитал*
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Преизчислен остатък към 31.12.2010 г.	5 000	509	7 302	12 811
Промени в собствения капитал за 2011 г.	-	-	2 720	2 720
Печалба /загуба за периода			*2 720*	*2 720*
Общ всеобхватен доход за 2011 г.	-	-	2 720	2 720
Остатък към 31.12.2011 г.	5 000	509	10 022	15 531
Промени в собствения капитал за 2012 г.	-	-	(3 105)	(3 105)
Печалба /загуба за периода			*(3 105)*	*(3 105)*
Общ всеобхватен доход за 2012 г.	-	-	(3 105)	(3 105)
Остатък към 31.12.2012 г.	5 000	509	6 917	12 426

Приложенията от страница 7 до страница 47 са неразделна част от финансовия отчет.

Представляващ:
Радосвет Крумов Радев

Съставител:
Даниела Колева Коларова

Заверил:
СОП „Ейч Ел Би България" ООД

София, 20 март 2013 г.

"Дарик"АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„Дарик" АД

Съвет на директорите
Председател
Радосвет Крумов Радев

Членове
Радосвет Крумов Радев
Даниела Колева Коларова
Цветелина Илиева Георгиева-Сердарова

Изпълнителен директор
Радосвет Крумов Радев

Съставител
Даниела Колева Коларова

Юристи
Адвокатско дружество Кирил Вълчев

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, площад Йоан Павел II №1

Обслужващи банки
Алианц Банк България АД
Райфайзенбанк България ЕАД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Брой служители
Наети лица в края на годината 1 служител

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Участие в дъщерни дружества и в тяхното управление, сделки с акции на регулируеми и нерегулируеми пазари.

Дата на финансовия отчет
31.12.2012г.

Период на финансовия отчет – текущ период
Годината започваща на 01.01.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.

Период на сравнителната информация – предходен период
Годината започваща на 01.01.2011г. и завършваща на 31.12.2011г.

Дата на одобрение за публикуване
20.03.2013 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Съвет на директорите ,чрез решение вписано в протокол от дата 20.03.2012 г.

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР). които ефективно са в сила за 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

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

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИКИ

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2012 г.:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване – прехвърляне в сила от 01 юли 2012 г., приет в ЕС през ноември 2012 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.

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане
Измененията на МСФО 1 касаят периода, от който следва да се прилагат промените, направени във връзка с изменението на МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване".

Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Към датата на одобрението на този финансов отчет някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Годишни подобрения 2011 г., приети от ЕС през 2012 г.:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 юли 2011)

Корекциите в стандарта са две, първата прецизира терминология по отношение на датата на прехода към МСФО. Втората дава възможност и предписания на предприятия, действали в хиперинфлационни икономики, които не са били в състояние да спазват изискванията на МСФО да се върнат към представяне съответствие с последните.

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)
Промените в стандарта са във връзка с разширени изисквания за оповестяване относно компенсиране на финансови активи и пасиви. Това ще подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят по-добре ефекта или потенциялният такъв от компенсиране на финансови активи и пасиви. Измененията също така имат за цел да спомогнат сравнимостта между финансовите отчети изготвени, съгласно МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)
МСФО 10 установява принципи за изготвяне и представяне на консолидирани финансови отчети за дружества, които контролират едно или повече предприятия. Стандартът замества определенията и принципите, които даваха МСС 27 и ПКР 12 като дефинира нови определения за контрол. МСФО 10 регламентира, че инвеститор контролира дадено предприятие тогава и само тогава, когато са налице следните три условия едновременно: власт върху предприятието, изложен е на променливата възвращаемост от участието си и има възможност да влияе върху размера на последната.
МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)
МСФО 11 въвежда нови изисквания по отношение на съвместни дейности, като замества тези в МСС 31 и отменя ПКР 13. В стандарта е премахната възможността за пропорционална консолидация като за това са осигурени преходни разпоредби. В допълнение МСФО 11 премахва съвместно контролираните активи и дефинира съвместни дейности и съвместни предприятия.
МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)
Целта на МСФО 12 е да въведат детайлни изисквания за оповестяване, с които да подпомогне потребителите на финансови отчети да оценят: същността и рисковете свързани с участието в други предприятия и ефектите от тези рискове върху резултатите, финансовото състояние и паричните потоци на предприятието-инвеститор. Стандартът се прилага, както за консолидирани така и за неконсолидирани предприятия, в които дадено дружество има интерес.
МСФО 13 Определяне на справедливата стойност (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)
Целта на МСФО 13 е да замести насоките за определяне и оповестяване на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. Стандартът определя справедливата стойност, предоставя насоки как да се определи и въвежда изисквания за оповестяването ѝ. МСФО 13 не променя регламентите, в съществуващите МСФО, по отношение на обектите, които трябва да бъдат оценени и/или оповестени по справедлива стойност.
МСС 1 Представяне на финансови отчети (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 юли 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)
Промените в МСС 1 имат за цел да подобрят представянето на компонентите в отчета за всеобхватния доход, като същевременно се запазват предоставените две възможности за представяне на: два отчета – отчет за доходите и отчет за всеобхватния доход или единен отчет за всеобхватния доход. С измененията се въвеждат изисквания за групиране на позициите в друг всеобхватен доход в две категории, съответно: статии, които в последствие ще бъдат признати в текущата печалба и загуби, и такива, които няма да бъдат признати в текущия резултат. Данъците свързани с тези статии трябва да се представят аналогично.

МСС 12 Данъци върху дохода (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2012, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2013)
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. Тъй като при 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, се 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 са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи" и разяснението е отменено.

МСС 19 Доходи на персонала (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Основните промени в стандарта са свързани с премахването на метода на превишението над десет процентния коридор. Изменени и допълнени са изискванията свързани с признаването и оповестяването на плановете, представляващи дефинирани доходи. Конкретизирани са указанията за отделно представяне на промените в активите и задълженията по планове с дефинирани доходи така, че да не се възприемат като следки от оперативна дейност.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с публикуването на МСФО 10, преработеният МСС 27 Индивидуални финансови отчети заменя МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети. Изискванията по отношение на консолидациите са променени и прехвърлени в новия МСФО 10 Консолидирани финансови отчети.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013, за ЕС – започващи на или след 01 януари 2014)

Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12. Преработения МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия заменя МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия.

МСС 32 Финансови инструменти - представяне (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)

Промените са във връзка с въведените изисквания по отношение на компенсирането на финансови активи и пасиви, намерили отражение и МСФО 7.

КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)

Целта на разяснението е да даде насоки за признаването на производствените разходи за разкриването на открити мини като актив, както и за първоначалното и последващото му оценяване, за да се ограничи многообразието от начини, по които предприятията отчитат тези разходи.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила.

Годишни подобрения 2011 г., които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС:

МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване (изменен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

Промените в стандарта са във връзка с въведени изисквания за оповестяване относно първоначалното прилагане на МСФО 9.

МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2015)

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване". 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. 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.

Годишни подобрения 2012 г., които са в сила за следващи периоди и все още не са приети от ЕС:

МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)
Промените са свързани с направените през 2008 г. изменения в МСС 20 Отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ, с което се разрешава предприятие прилагащо за първи път МСФО да изпълни тези изисквания за заеми получени на датата на преминаване или по-късно. А при условие, че необходимата информация за средствата и заемите, получени от държавата, е налична от дата на получаване на помощта, то има право да приложи изискванията на МСС 20.
МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)
МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)
МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2013)
Публикуваните изменения в трите стандарта имат за цел да облекчат преходните им разпоредби, като се оптимизират изискванията за представяне на коригирана сравнителна информация. Също така при оповестяването на неконсолидирани дружества се премахва изискването за оповестяване на информация за периоди преди влизането в сила на стандартите.
МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)
МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)
МСС 27 Индивидуални финансови отчети (преработен) (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01 януари 2014)
Промените в трите стандарта имат за цел освобождаване от изискването за изготвяне на консолидирани отчети от инвестиционни дружества и използването на справедлива стойност вместо това, което е аргументирано с ограничената полза от първите при такива предприятия.

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато отговарят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 лева. Активите които имат цена на придобиване по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.
Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.
Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива , ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.
Раходите за текущото обслужване на имоти , машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :
-при продажба на актива;
или
-когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;
Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот ,машина и съоръжение се включват в в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива.Те не се класифицират като приход/разход.
Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.
Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :
-датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
-датата на отписване на активите.
Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	**25,00**
Машини и съоръжения	**3,33**
Транспортни средства	**4,00**
Компютри	**2,00**

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно МСС 40 с отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете. Имот, който се изгражда или разработва за бъдещо използване като инвестиционен имот също се отчита като инвестиционен имот.
Инвестиционен имот се признава като актив само когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани му да се получат в предприятието и цената му на придобиване може да се оцени достоверно.

Прехвърляния от или към инвестиционен имот се правят, само когато има промяна в използването, доказана чрез:

- започване на ползване от страна на собственика - за прехвърляне от инвестиционен имот в ползван от собственика имот;
- започване на разработване с цел продажба - за прехвърляне от инвестиционен имот в материални запаси;
- край на ползването от собственика - за прехвърляне от ползван от собственика имот в инвестиционен имот;

или

- започване на оперативен лизинг към друга страна - за прехвърляне от материален запас в инвестиционен имот;

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва и разходите по сделката за придобиване съгласно МСС40.
След първоначалното признаване инвестиционните имоти се отчитат по модела на цената на придобиване. Оценяват се по цена на придобиване намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка. След първоначалното признаване инвестиционните имоти се оценяват в съответствие с изискванията на МСС16 за този модел.
Инвестиционните имоти се отписват, при освобождаване /продажба или при встъпване във финансов лизинг/ или когато трайно се извадят от употреба и от тяхното освобождавне не се очаква никаква бъдеща икономическа изгода. При определяне на датата на освобождаване за инвестиционен имот се прилагат критериите във МСС18 за признаване на приход от продажба на стоки или се взема под внимание съответното указание в допълнението към МСС18. МСС17 се прилага при освобождаване чрез встъпване във финансов лизинг или при продажба с обратен лизиг.
Печалбите и загубите от изваждане от употреба или освобождаване от инвестиционен имот, се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването и балансовата сума на актива и се признават в печалбата или загубата за периода на изваждане от употреба или освобждаване, освен ако МСС17 не изисква друго при продажба с обратен лизинг.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Нематериални активи

Предприятието отчита разграничимите непарични активи без физическа субстанция като нематериални активи, когато отговарят определението на нематериален актив и критериите за признаване формулирани в МСС 38.
Нематериален актив се признава, ако е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актив и стойността на актива може да бъде определена надеждно.
Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване.
Цената на придобиване на отделно придобит нематериален актив се определя съгласно МСС38 и включва:
-покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката,търговските отстъпки и рабати се приспадат;
и
-всякакви свързани раходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване;
Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако:
-разменната дейност няма търговска същност;
или

-справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно.

Придобитият актив се измерва по този начин, дори ако предприятието не може незабавно да отпише дадения актив. Ако придобитият актив не е оценен по справедлива стойност, неговата цена на придобиване се измерва по балансовата стойност на дадения актив.

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Предприятието оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен и ако е ограничен, продължителността на, или броя на производствените или сходни единици, съставляващи този полезен живот.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за предприятието.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират, а нематериалните активи с неограничен полезен живот не се амортизират.

Нематериалните активи които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството.

Амортизацията се прекратява на по-ранната от:

-датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в групата за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5

и

- датата, на която активът е отписан.

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Група	Години
ДНМА с ограничен срок на ползване	**Мин 3 години**
Други ДНМА	**6,67**

Обезценка на нематериални дълготрайни активи

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на нематериалните дълготрайни активи е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на активите и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

-парични средства;

- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

-договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие ;
  или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

-договор който ще бъде или може да бъде уреден в собствени инструменти на собствени капитал емитента и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да получи променлив брой от инструменти собствения капитал на предприятието;

или

- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой от собствените капиталови инструменти на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват упражняеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал , които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация,или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансвите инструменти-активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата
  - държан за търгуване финансов актив
  -определен при първоначалното му признаване от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата.
- Инвестиции държани до падеж
- Кредити и вземания
- Финансови активи на разположение за продажба.

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност

-финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- финансови активи на разположение за продажба;
С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-кредити и вземания;
-инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

-Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
-Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.
- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; или
- прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:
Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:

-ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.

-ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи
Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.
Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.
Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата.Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

- Обезценка на финансови активи на разположение за продажба

Когато спад в справедливата стойност на финансов актив на разположение за продажба е признат директно в собствения капитал и има обективни доказателства, че активът е обезценен, натрупаната загуба, която е призната в друг всеобхватен доход, се изважда от капитала и се признава в печалбата или загубата дори ако финансовият актив не е отписан.

Сумата на натрупаната загуба, която се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата, е разликата между цената на придобиване (нетно от погашения на главницата и амортизация) и текущата справедлива стойност, минус загубата от обезценка на финансовия актив, призната преди това в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за инвестиция в инструмент на собствения капитал, класифициран като на разположение за продажба, не се възстановяват в печалбата или загубата.

Загуби от обезценка, признати в печалбата или загубата, за дългов инструмент, класифициран като на разположение за продажба, се възстановяват, възстановената сума се признава в печалбата или загубата.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити , съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по метода на цена на придобиване/себестойност.

Метод на цената на придобиване /себестойността/ е метод за отчитане на дадена инвестиция, при който инвестицията се признава по цена на придобиване /себестойност/. Предприятието признава дохода от инвестицията единствено до степента, в която то получава разпределения от натрупаните печалби на предприятието, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиването. Получени разпределения, надвишаващи тези печалби, се разглеждат като възстановяване на инвестицията и се признават като намаление на цената на придобиване /себестойността/ на инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по цена на придобиване /себестойност/.

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

Инвестициите които не са класифицирани като дъщерни и асоциирани предприятия се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39.В случаите в които инвестициите са в капиталови инструменти , които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване/себестойност.

Инвестиции които са класифицирани в съответствие МСФО5 като държани за продажба/или са включени в група за изваждане от употреба, която е класифицирана като държана за продажба/ се отчитат в съответствие с този МСФО.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.
Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.
Кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:
-Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми.
-Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.
Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Предприятието прилага МСС 2 за отчитане на материалните запаси:
Материални запаси са активи:
-държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки,продукция/;
-намиращи се в процес на производство за такава продажба /незавършено производство/;
-материални запаси, които се израходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/
Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.
Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.
Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция.
Променливите общи разходи се разпределят за всяка произведена единица на база на реалното използване на производствените мощности.

Постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база на нормалния капацитет на производствените мощности.
Количеството общи постоянни разходи, които отговарят на разликата между нормалния капацитет и достигнатия капацитет се признават за разходи за периода в който те възникват.
Други разходи се включват в себестойността на материалните запаси само дотолкова, доколкото те са направени във връзка с довеждането на материалните запаси до настоящото им местоположение и състояние.
В ограничени случаи разходи по ползвани, кредити които са определени в МСС 23 Разходи по заеми, се включват встойността на материалните запаси.
Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са:
-количества материали ,труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
-разходи за съхранение в склад.
-административни разходи.
-разходи по продажбите.

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

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства обаче може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.
Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е 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.
Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите за продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценката на съответния актив начислена преди съгласно МСС36 и МОФО5.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ :

- Регистриран капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Невнесен капитал – представлява невнесената част от основния капитал по номинален размер.
- Изкупени собствени акции- представени по стойността на платеното за обратното придобиване.

Ако предприятието придобие повторно свои инструменти на собствения капитал, тези инструменти (изкупени собствени акции) се приспадат от собствения капитал. Не се признава нито печалба, нито загуба от покупката, продажбата, емитирането или обезсилването на инструменти на собствения капитал на предприятието. Такива обратно изкупени акции могат да бъдат придобити и държани от предприятието или от други членове на консолидираната група. Платеното или полученото възнаграждение се признава директно в собствения капитал.

При издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал предприятието прави различни разходи. Тези разходи обичайно включват регистрация и други законови такси, изплатени суми на правни, счетоводни и други професионални консултанти и др.подобни. При капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал (нетно от всички свързани преференции за данък върху доходите) до степента, в която са допълнителни разходи, пряко свързани с капиталова сделка, които в противен случай биха били избегнати. Разходите по капиталова сделка, която е изоставена, се признават като разход.

Резерви включващи:

- Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в МСФО и прилаганата счетоводна политика;
- Премиини резерви- образувани от емитиране на собствени капиталови инструменти.
- Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на РБългария и учредителния акт на предприятието.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ , когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;

- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
  или
- предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите ца класифициране като текущ.
Пасив се класифицира като текущ, когато те следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.
Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :
  - да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
    или
  - да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;

или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:
  - недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;

  или
  - дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансвите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
  - класифицирани като държан за търгуване
  - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.
Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност

-финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на

собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент

-всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовия пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен-т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.
При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно получававе на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.
Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:
-Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
-Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата

Безвъзмездни средства предоставени от държавата съгласно МСС20 са помощ от държавата/правителството, държавните агенции и др. подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към предприятието в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на предприятието. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с държавата, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на предприятието.

Безвъзмездни средства , свързани с активи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, чието основно условие е, че предприятието, отговарящо на условията за получаването им следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Безвъзмездни средства свързани с приходи, са безвъзмездни средства предоставени от държавата, различни от онези свързани с активи.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Безвъзмездни средства предоставени от държавата , свърани с приходи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
  или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
  и
- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
  и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изикванията на МСФО5 предприятието класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до

степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.
Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.
Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.
Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.
Когато икономическите изгоди се очаква да възникна през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.
Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите
Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

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

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

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на . 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;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Етапът на завършен договор се определя на база на набраните към края на отчетния период, разходи към общо предвидените разходи по договора.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката; и
- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция- последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Дивиденти по капиталови ценни книжа обявени от печалбите преди придобиването се признават в печалбата или загубата при установяване на правото да получи дивидент, независимо от това дали дивидентите се отнасят за печалба реализирана преди или след придобиването.

Възнагражденията за права се начисляват съгласно условията на съответното споразумение и обикновено се признават на тази основа, освен ако с оглед разпоредбите на споразумението е по-подходящо приходът да се признава на друга системна или рационална база.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката.

Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът че страна по финансови инструмени - активи на предприятието няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.

- Лихвен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени (различни от тези, възникващи от лихвен риск или валутен риск), независимо от това дали тези промени са причинени от фактори, специфични за отделния финансов инструмент или неговия емитент, или от фактори, влияещи върху всички подобни финансови инструменти, търгувани на пазара.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.

Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.

Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на предприятието.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.

Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на

стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.
Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.
Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2012 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.
Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети
Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.
Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.
Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.
Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната , ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.
Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;

и

- е можело , приполагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;

Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недогледане или неточно представяне на факти и измами.
Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.
Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

- преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

или

- в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС 17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив и пасив в баланса с размер, който в началото на лизинговия срок е равен на справедливата стойност на наетият актив или, ако е по-нисък – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания, всяка едно от които е определено в началото на лизинговия договор. Дисконтовият процент, който се използва при изчисляване на настоящата на минималните лизингови плащания е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, доколкото той практически може да бъде определен; ако това е невъзможно – използва се диференциалният лихвен процент по задължението на лизингополучателя. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се прибавят към сумата, призната като актив.

Минималните лизингови плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неплатеното задължение. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен периодичен лихвен процент по остатъчното салдо на задължението. Условните наеми се начисляват като разход за периодите, в които са били извършени.

Амортизационната политика по отношение на амортизуемите наети активи се съобразява с тази по отношение на собствените амортизуеми активи, а признатата амортизация се изчислява на базата, определена в МСС регламентиращи съответния вид актив. Ако не е сигурно в голяма степен, че предприятието ще придобие собственост до края на срока на лизинговия договор, активът изцяло се амортизира през по-краткия от двата срока – срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингополучател

Лизинговите плащания по оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което предприятието използва изгодите на наетия актив.

Признаване и отчитане на финансов лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Предприятието признава активите, държани по силата на финансов лизинг, в своите отчети и ги представя като вземане, чиято сума е равна на нетната инвестиция в лизинговия договор.

Подлежащото на получаване лизингово плащане се разглежда като погасяване на главница и финансов доход.

Признаването на финансовия доход се основава на модел, отразяващ постоянна норма на възвръщаемост за периодите върху нетната инвестиция на лизингодателя, свързана с финансовия лизинг.

Приходът от продажбата, признат в началото на срока на финансовия лизинг от лизингодателя, представлява справедливата стойност на актива или ако тя е по-ниска – настоящата стойност на минималните лизингови плащания, изчислени при пазарен лихвен процент. Себестойността на продажбата в началото на срока на лизинговия договор е себестойността или балансовата стойност, ако са различни, на наетата собственост, намалена със настоящата стойност на негарантираната остатъчна стойност.

Признаване и отчитане на оперативен лизингов договор по които дружеството е лизингодател

Активите, държани за отдаване по оперативни лизингови договори се представят в отчетите, в съответствие със същността на актива.

Наемният доход от оперативни лизингови договори се признава като доход по линейния метод за срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Разходите, включително амортизацията, извършени във връзка с генерирането на дохода от лизинг, се признават за разход. Наемният доход се признава за доход по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, дори ако постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база отразява по-точно времевия модел, при чието използване е намалена извлечената полза от наетия актив.

Началните преки разходи, извършени от предприятието във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същото основание както лизинговия приход.

Амортизацията на амортизуемите наети активи се извършва на база, съответстваща на амортизационната политика, възприета за подобни активи, а амортизациите се изчисляват на базата, посочена в МСС регламентиращи отчитането на съответния вид актив.

Договори за строителство

Съгласно КРМСФО 15 определянето дали дадено споразумение за строителство на недвижим имот попада в обхвата на МСС 11 или МСС 18 зависи от условията на споразумението и всички придружаващи го факти и обстоятелства. Определянето изисква преценка по отношение на всяко споразумение.

Споразумение за строителство на недвижим имот, в което купувачите имат само ограничена възможност да влияят на проекта на недвижимия имот, например да изберат проект измежду няколко варианта, разработени от предприятието, или да направят само минимални промени в основния проект, е споразумение за продажба на стоки в обхвата на МСС 18.

Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 18 се класифицира като:

- Споразумение за предоставяне на услуги, ако от предприятието не се изисква да придобива и доставя строителни материали.

В такъв случай, ако са изпълнени критериите на МСС 18, приходите се признават на базата на етапа на завършеност на сделката, като се прилага методът на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка съгласно МСС 18.

- Споразумение за продажба на стоки, ако от предприятието се изисква да предоставя услуги и строителни материали, за да изпълни своето договорно задължение за предоставяне на недвижим имот на купувача.

Прилагат критериите за признаване на приходи от продажба на стоки.
- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършеното производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, предприятието признава приходите на базата на етапа на завършеност, като прилага метода на процента на завършеност. Изискванията на МСС 11 са общо приложими към признаването на приходи и свързаните разходи за такава сделка.
- Предприятието може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността на недвижимия имот изцяло наведнъж (напр. при завършване, по време на или след доставката). В такъв случай предприятието признава приходите, само когато са удовлетворени всички критерии за признаване на приходи от продажба на стоки от МСС 18.
Когато от предприятието се изисква да извърши допълнителна работа по вече доставения на купувача недвижим имот, то признава задължение и разход в съответствие с МСС 18. Задължението се оценява в съответствие с МСС 37.
Споразумение за строителство попадащо в обхвата на МСС 11
МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство, заложена в МСС 11. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не). Когато се прилага МСС 11, договорът за строителство включва също всякакви договори или компоненти за предоставяне на услуги, които са пряко свързани с изграждането на недвижимия имот в съответствие с МСС 11 и МСС 18.
Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.
Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.
Договор на база "разходи плюс" е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.
Приходите по договора включват:
-първоначалната сума на прихода, договорена в договора;
и
-изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.
Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение. Оценката на приходите по договора се влияе от множество несигурности, които зависят от резултатите от бъдещи събития. Често приблизителните оценки трябва да бъдат преразглеждани вследствие на възникването на събитията и разрешаването на несигурностите. Следователно, сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор:

-разходи за труд на обекта, включително надзор на обекта;

-разходи за материали, използвани при строителството;

-амортизация на машините и съоръженията, използвани по договора;

-разходи за придвижването на машините, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнението на договора;

-разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които пряко са свързани с договора;

-приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително и очакваните гаранционни разходи;

-искове от трети страни.

Тези разходи могат да бъдат намалени с евентуални случайни приходи, които не са включени в приходите по договора, например, приходи от продажбата на излишни материали и продажбата на машините и съоръженията в края на договора.

- разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора:

-застраховки;

-разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; и

-общи разходи по строителството.

- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора-могат да включват някои общи административни разходи и разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено възстановяване;

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към дадения договор за периода от датата на възлагането до окончателното му изпълнение. Разходите обаче, които се отнасят пряко към даден договор и които са понесени във връзка със сключването на договора, също се включват като част от разходите по него, ако могат да бъдат определени поотделно и надеждно оценени и е вероятно, че договорът ще бъде сключен. Когато разходите, направени по сключването на договора, се признават за разход за периода, през който са направени, те не се включват в разходите по договора, когато договорът е сключен през следващ период.

Разходи, които не могат да бъдат отнесени към договорна дейност или не могат да бъдат разпределени към даден договор, се изключват от разходите за този договор за строителство. Подобни разходи включват:

- общи административни разходи, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;
- разходи, свързани с продажби;
- разходи за изследователска и развойна дейност, които в договора не се предвижда да бъдат възстановими;

и

- амортизация за машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани за дадения договор.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност към края на всеки отчетен период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента, и често се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез:

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора;
- прегледите на извършената работа;

или

- завършеност на натурална част от работата по договора.

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

- приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

и

- разходите по договора се признават като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие :

-естеството на събитието;

и

-приблизитлна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Разходи по заеми

Предприятието прилага МСС 23 относно разходите по заеми.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират като част от стойността на този актив.

Другите разходи по заеми се признават като разход.

Отговарящ на условията актив е актив, който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Разходите по заеми се капитализират като част от стойността на актива, когато съществува вероятност, че те ще доведат до бъдещи икономически ползи за предприятието и когато разходите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Предприятието капитализира разходите по заеми като част от стойността на отговарящия на условията актив на началната дата на капитализация.

Началната дата на капитализацията е датата, на която предприятието за първи път удовлетвори следните условия:

- извърши разходите за актива;
- извърши разходите по заемите;

  както и
- предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Предприятието преустановява капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрение на отговарящ на условията актив.
Предприятието прекратява капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Условни активи и пасиви

Условен пасив е:

- възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието;
  или
- настоящо задължение, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото:

-не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи;

или

- сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност;

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието.
Условните активи и пасиви не се признават.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода,
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане с обратна сила или преизчисление с обратна сила, признати в съответствие с МСС 8;
  и
- за всеки компонент на собствения капитал, изравняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - всяка статия на друг всеобхватен доход;
  - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците и промените в притежаваните участия в дъщерните предприятия, които не водят до загуба на контрол.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Нетекущи финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Инвестиции в дъщерни предприятия	21 833	21 833
Инвестиции в асоциирани предприятия	231	
Общо	**22 064**	**21 833**

1.1.1. Инвестиции в дъщерни предприятия

Вид	31.12.2012 г.		31.12.2011 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Дарик имоти България АД София	99,75%	10 029	99,75%	10 029
Булгарконтрола АД София	51,05%	1 522	51,05%	1 522
Расафи ЕООД	100,00%	6 330	100,00%	6 330
Цитадела ЕООД	100,00%	3 952	100,00%	3 952
Общо		**21 833**		**21 833**

1.1.2 Инвестиции в асоциирани предприятия

Вид	31.12.2012 г.		31.12.2011 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Фейском ООД	63%	231		
Общо		**231**		**-**

НЕПРИЗНАТИ Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци за 2012				31 декември 2012	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Загуба	27 370	2 737			3 405	341	30 775	3 078
Общо активи:	**27 370**	**2 737**	**-**	**-**	**3 405**	**341**	**30 775**	**3 078**

1.2. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по предоставени аванси /нето/	**68**	
Вземания по предоставени аванси	68	
Други текущи вземания		**587**
Други вземания		587
Общо	**68**	**587**

1.3. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Данък върху добавената стойност	1	1
Корпоративен данък	110	110
Други данъци	1	1
Общо	**112**	**112**

1.4. Текущи финансови активи

Текущи финансови активи	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Кредити и вземания	1 778	1 112
Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата	24	7 280
Общо	**1 802**	**8 392**

1.4.1. Кредити и вземания – текущи

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Кредити	1 778	1 112
Общо	**1 778**	**1 112**

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	**1 778**	**889**
Вземания по кредити от свързани лица в групата	1 725	875
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата	53	14
Вземания по кредити от свързани лица извън групата /нето/	**-**	**48**
Вземания по кредити от свързани лица извън групата		48
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/	**-**	**175**
Вземания по кредити от несвързани лица		166
Вземания по лихви по кредити от несвързани лица		9
Общо	**1 778**	**1 112**

1.4.2. Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата - текущи

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата класифицирани като държани за търгуване	24	7 280
Общо	**24**	**7 280**

Вид	31.12.2012 г.		31.12.2011 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Акции NYSE		24		7 280
Общо		**24**		**7 280**

Представените финансови инструменти са част от портфейл, който е предмет на залог по договор за заем на банката.

1.5.Парични средства

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства в брой	-	**3**
в лева		3
Парични средства в разплащателни сметки	**245**	**9**
в лева	1	2
във валута	244	7
Общо	**245**	**12**

1.6. Собствен капитал

1.6.1. Основен капитал

Вид акции	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	Брой акции	Стойност	Номинал	Брой акции	Стойност	Номинал
Обикновени						
Емитирани	500 000	5 000 000	10	500 000	5 000 000	10
Общо:	**500 000**	**5 000 000**		**500 000**	**5 000 000**	

Акционер	31.12.2012 г.				31.12.2011 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Радосвет Крумов Радев	499 950	4 999 500	4 999 500	99,99%	499 950	4 999 500	4 999 500	99,99%
Албена Крумова Радева	50	500	500	0,01%	50	500	500	0,01%
Общо:	**500 000**	**5 000 000**	**5 000 000**	**100%**	**500 000**	**5 000 000**	**5 000 000**	**100%**

1.6.2. Резерви

	Общи резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2010 г.	**509**	**509**
Преизчислени резерви към 31.12.2010 г.	**509**	**509**
Резерви към 31.12.20011 г.	**509**	**509**
Резерви към 31.12.2012 г.	**509**	**509**

1.6.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2010 г.	**25 400**
Преизчислен остатък към 31.12.2010 г.	**25 400**
Увеличения от:	**2 720**
Печалба за годината 2011	2 720
Печалба към 31.12.2011 г.	**28 120**
Намаления от:	**(18 098)**
Разпределение на печелба в резерви	(18 098)
Печалба към 31.12.2012 г.	**10 022**
Загуба към 31.12.2010 г.	**(18 098)**
Преизчислен остатък към 31.12.2010 г.	**(18 098)**
Загуба към 31.12.2011 г.	**(18 098)**
Увеличения от:	**(3 105)**
Загуба за годината 2012	(3 105)
Намаления от:	**18 098**
Покриване на загуби с резерви и печалби	18 098
Загуба към 31.12.2012 г.	**(3 105)**
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	**7 302**
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	**10 022**
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	**6 917**

1.7. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност		5 672
Общо		**5 672**

1.7.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - нетекущи

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по получени кредити		5 672
Общо		**5 672**
Вид	**31.12.2012 г.**	**31.12.2011 г.**
Задължения по кредити към **финансови предприятия**		5 672
Общо		**5 672**

1.8. Пасиви по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци за 2012				31 декември 2012	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Доходи на физ.лица	4		4	-	(4)	-	4	-
Преоценка на акции			17	2			17	2
Общо активи:	4	-	21	2	(4)	-	21	2
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценка на акции	3	-			(3)		-	-
Общо пасиви:	3	-	-	-	(3)	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	**1**	**-**	**21**	**2**	**(1)**	**-**	**21**	**2**

1.8.1. НЕПРИЗНАТИ Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци за 2012				31 декември 2012	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Загуба	27 370	2 737			3 405	341	30 775	3 078
Общо активи:	**27 370**	**2 737**	-	-	**3 405**	**341**	**30 775**	**3 078**

1.9. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност	11 858	9 705
Общо	**11 858**	**9 705**

1.9.1. Финансови пасиви отчитани по амортизирана стойност - текущи

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по получени кредити	11 858	9 705
Общо	**11 858**	**9 705**

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по кредити към свързани лица в групата	3 865	2 690
Задължения по лихви по кредити към свързани лица в групата	206	99
Задължения по кредити към свързани лица извън групата	311	323
Задължения по лихви по кредити към свързани лица извън групата	5	14
Задължения по кредити към **финансови предприятия**	7 471	6 501
Задължения по кредити към несвързани лица		77
Задължения по лихви по кредити към несвързани лица		1
Общо	**11 858**	**9 705**

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж
Райфайзенбанк България ЕАД eur	10 000	6,25%	25.4.2013

За ползвания кредит, кредитополучателят заплаща на банката лихва в размер на тримесечния EURIBOR, увеличен с 4,8% пункта надбавка , но не по-малко от 6,25% съвкупна годишна лихва.

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Райфайзенбанк ЕАД	7 471			
Общо	**7 471**			-

1.10. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по доставки	**4**	
Други текущи задължения	**1**	**23**
Задължения по гаранции и депозити	1	1
Други задължения		22
Общо	**5**	**23**

1.11. Данъчни задължения

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Данък върху доходите на физическите лица		1
Общо		**1**

1.12. Задължения към персонал

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължение към ключов ръководен персонал - възнаграждения	4	4
Общо	**4**	**4**

2. Отчет за доходите

2.1. Приходи

2.1.1. Финансови приходи

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Приходи от участия	**328**	**6 686**
Приходи от лихви в т.ч.	**139**	**564**
по търговски заеми	139	564
От операции с финансови инструменти	**2 122**	**1 083**
Положителни курсови разлики	**3**	**2 457**
Други финансови приходи		**534**
Общо	**2 592**	**11 324**

2.2. Разходи

2.2.1. Разходи за външни услуги

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Консултански и други договори	4	187
Граждански договори и хонорари	2	4
Нотариални такси		5
Одит	24	23
Други разходи за външни услуги		5
Общо	**30**	**224**

2.2.2. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**46**	**47**
административен персонал	46	47
Разходи за осигуровки на в т.ч.	-	**1**
административен персонал		1
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	46	45
Общо	**46**	**48**

2.2.3. Други разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за командировки		1
Общо		**1**

2.2.4. Финансови разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**854**	**1 969**
по търговски заеми	854	1 969
От операции с финансови инструменти	**4 635**	**3 485**
Отрицателни курсови разлики	**70**	**2 803**
Други финансови разходи	**64**	**155**
Общо	**5 623**	**8 412**

2.2.5. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Други	-2	-81
Общо	**-2**	**-81**

Компоненти	31 декември 2012			31 декември 2011		
	данъчна основа	% корпоративен данък	данък	данъчна основа	% корпоративен данък	данък
Печалба/загуба преди разходи за данъци	**(3 107)**	**10%**		**2 639**	**10%**	
Суми по данъчна декларация	**(298)**		-	**(2 639)**		-
Сума на увеличенията по данъчна декларация	24	10%		1 048	10%	
Сума на намаленията по данъчна декларация	(322)	10%		(3 687)	10%	
Печалба/загуба за данъчно облагане	**(3 405)**		-	-		-
Печалба/загуба за изчисляване на разход за данък	**(3 405)**		-	-		-
в.т.ч за сметка на печалба/загуба в отчет за доходите	**(3 405)**	**10%**	-	-	**10%**	-

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:

- Дарик имоти България-София
- Булгарконтрола АД
- Расафи ЕООД
- Цитадела ЕООД
- Дарик радио АД
- Дарик скай ЕООД
- Дарик нюз ЕООД
- Трафик радио ЕООД
- Лекс БГ АД
- Имоти инфо ООД
- НИИ Г и Г АД
- Фейском ООД

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол:
Радосвет Крумов Радев

Дъщерни предприятия на предприятието

- Дарик имоти България-София
- Булгарконтрола АД
- Расафи ЕООД
- Цитадела ЕООД

Заеми, предоставени на свързани лица в група

Кредитополучател	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
ЦИТАДЕЛА ЕООД	500 eur	7%	28.9.2013	
ДАРИК ИМОТИ Б-Я	1113	9%	23.8.2013	

Салда по предоставени заеми (главница и лихва)

Кредитополучател	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Цитадела ЕООД	1 010	47		
Дарик имоти България АД	715	6		
Общо	**1725**	**53**	**-**	**-**

Начислени приходи от лихви по заеми, предоставени на свързани лица в групата

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2011 г.	Начислени през 2012 г.	Получени през 2012 г.	Вземане към 31.12.2012 г.
ЦИТАДЕЛА ЕООД	2	46	1	47
ДАРИК ИМОТИ Б-Я АД	12	90	96	6
Общо	**14**	**136**	**97**	**53**

Заеми, получени от свързани лица в група

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Булгарконтрола АД	800	8%	26.4.2013	
Булгарконтрола АД	580	8%	19.5.2013	
Расафи ЕООД	1310	9%	19.7.2013	

Салда по получени заеми (главница и лихва)

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
БУЛГАРКОНТРОЛА АД	1 807	76		
РАСАФИ ЕООД	2 058	130		
Общо	**3 865**	**206**	**-**	**-**

Начислени разходи за лихви по заеми, получени от свързани лица в групата

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2011 г.	Начислени през 2012 г.	Платени през 2012 г.	Задължение 31.12.2012 г.
Булгарконтрола АД	47	123	94	76
Расафи ЕООД	52	130	52	130
Общо	**99**	**253**	**146**	**206**

Заеми, получени от други свързани лица

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж
ДАРИК НЮЗ ЕООД	400	9%	17.3.2013

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
ДАРИК НЮЗ ЕООД	311	5		
Общо	**311**	**5**	**-**	**-**

Начислени разходи за лихви по заеми, получени от други свързани лица

Банка / Кредитор	Задължение 31.12.2011 г.	Начислени през 2012 г.	Платени през 2012 г.	Задължение 31.12.2012 г.
ДАРИК НЮЗ ЕООД	14	27	36	5
Общо	**14**	**27**	**36**	**5**

Ключов ръководен персонал на предприятието:
Радосвет Крумов Радев – Изпълнителен директор

Вид	Начислени суми за:		
	възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Съвет на директори	25		
Управител	21		
Общо:	46	-	-

2. Управление на капитала

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**11 542**	**14 963**
Заеми от банки	7 471	12 174
Задължения към свързани предприятия	4 071	2 789
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(245)**	**(12)**
Нетен дългов капитал	**11 297**	**14 951**
Общо собствен капитал	12 426	15 531
Общо капитал	**23 723**	**30 482**
Съотношение на задлъжнялост	**0,48**	**0,49**

3. Финансови рискове

Кредитен риск

31.12.2012 г.	С ненастъпил падеж		С предоговорен падеж, който не е настъпил		
	обезценени	не обезценени	обезценени	не обезценени	Общо
Текущи активи	-	1 778	-	-	**1 778**
Текущи финансови активи от свързани лица		1 778			1 778
Общо финансови активи	-	1 778	-	-	**1 778**

Ликвиден риск

31.12.2012 г.	на виж дане	до 1 м.	2-3 м.	4-6 м.	7-12 м.	1-2 г.	3-5 г.	над 5 г.	без матури тет	Общо
Текущи активи	245	-	-	-	1 874	-	-	-	-	2 119
Текущи финансови активи от свързани лица					1 874					1 874
Парични средства и парични еквиваленти	245									245
Текущи пасиви	-	5	-	9 915	2 291	-	-	-	-	12 211
Текущи финансови пасиви				7 663						7 663
Текущи търговски и други задължения към свързани лица				2 252	2 291					4 543
Текущи търговски и други задължения		5								5
Нетен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	245	(5)	-	(9 915)	(417)	-	-	-	-	(10 092)
Комулативен ликвиден дисбаланс - краткосрочен	245	240	240	(9 675)	(10 092)	(10 092)	(10 092)	(10 092)	(10 092)	(10 092)
Общо финансови активи	245	-	-	-	1 874	-	-	-	-	2 119
Общо финансови пасиви	-	5	-	9 915	2 291	-	-	-	-	12 211
Общо Нетен ликвиден дисбаланс	245	(5)	-	(9 915)	(417)	-	-	-	-	(10 092)
Общо Комулативен ликвиден дисбаланс	245	240	240	(9 675)	(10 092)	(10 092)	(10 092)	(10 092)	(10 092)	(10 092)

Пазарен риск

Лихвен риск

31.12.2012 г.	безлихвени	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	Общо
Текущи активи	298	-	1 725	2 023
Текущи финансови активи от свързани лица	53		1 725	1 778
Текущи финансови активи				-
Текущи търговски и други вземания от свързани лица				-
Текущи търговски и други вземания				-
Парични средства и парични еквиваленти	245			245
Текущи пасиви	216	-	11 647	11 863
Текущи финансови пасиви към свързани лица	211		4 176	4 387
Текущи финансови пасиви			7 471	7 471
Текущи търговски и други задължения към свързани лица				-
Текущи търговски и други задължения	5			5
Излагане на краткосрочен риск	82	-	(9 922)	(9 840)
Общо финансови активи	298	-	1 725	2 023
Общо финансови пасиви	216	-	11 647	11 863
Общо излагане на лихвен риск	82	-	(9 922)	(9 840)

Валутен риск

31.12.2012 г.	в USD	в EUR	други валути	в BGN	Общо
Текущи активи	-	1 301	-	722	2 023
Текущи финансови активи от свързани лица		1 057		721	1 778
Парични средства и парични еквиваленти		244		1	245
Текущи пасиви	-	7 471	-	4 392	11 863
Текущи финансови пасиви към свързани лица				4 387	4 387
Текущи финансови пасиви		7 471			7 471
Текущи търговски и други задължения				5	5
Излагане на краткосрочен риск	-	(6 170)	-	(3 670)	(9 840)
Общо финансови активи	-	1 301	-	722	2 023
Общо финансови пасиви	-	7 471	-	4 392	11 863
Общо излагане на валутен риск	-	(6 170)	-	(3 670)	(9 840)

7. Корекция на грешки

Дружеството не е отчело грешки.

8. Ключови приблизителни оценки и преценки на ръководството с висока несигурност

Дружеството не е извършило промяна на приблизителните оценки.

9. Условни активи и пасиви

Условни активи		
Договор/контрагент	**Учредена гаранция,обезпечение от контрагент**	**Сума на обезпечението**
ДАРИК НМОТИ АД	Ипотека - Хотел България, гр. Добрич	4852000 евро
	Ипотека - "ивтна вр-ка Летище С-я и м.НЗП "Искър Север"	1926130 евро
ДАРИК НМОТИ АД	Ипотека - бизнес сграда офиси, гр. Русе	719800 евро
РАДОСВЕТ РАДЕВ	Залог върху 1 980 000 акции от капитала на Дарик Радио - РР	10000000 евро
РАДОСВЕТ РАДЕВ	договор за поръчителство от РР като физическо лице	10000000 евро
ДАРИК НМОТИ АД	договор за поръчителство от Дарик Нмоти	
РАСАФИ АД	Договор за поръчителство от Расафи АД	
ДОВЕРИЕ КАПИТАЛ АД	Залог върху 1 634 акции-20% от капитала на Доверие Капитал	30000000 евро
ДАРИК РАДИО АД	Залог върху настоящи и бъдещи вземания на Радиото от ЕК	577290 евро

10. Събития след края на отчетния период

Няма коригиращи и некоригиращи събития след датата на баланса.

11. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо , няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

12. Оповестяване съгласно законови изисквания

Начислените в годината суми за услугите, предоставени от регистрираните одитори на дружеството са:

- за независим финансов одит на индивидуалния финансов отчет в размер на 9 387,98 лв. без ДДС
- за независим финансов одит на консолидирания финансов отчет в размер на 10 170,32 лв. без ДДС

Дружеството не е получило от регистрираните одитори данъчни консултации или други услуги, несвързани с одита.

14. Финансови показатели

Показатели	2012 г.	2011 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	22 066	21 833	233	1%
Краткотрайни активи в т.ч.	2 227	9 103	(6 876)	-76%
Краткосрочни вземания	180	699	(519)	-74%
Краткосрочни финансови активи	1 802	8 392	(6 590)	-79%
Парични средства	245	12	233	1942%
Обща сума на активите	24 293	30 936	(6 643)	-21%
Собствен капитал	12 426	15 531	(3 105)	-20%
Финансов резултат	(3 105)	2 720	(5 825)	-214%
Дългосрочни пасиви	-	5 672	(5 672)	-100%
Краткосрочни пасиви	11 867	9 733	2 134	22%
Обща сума на пасивите	11 867	15 405	(3 538)	-23%
Приходи общо	2 592	11 324	(8 732)	-77%
Разходи общо	5 699	8 685	(2 986)	-34%

"Дарик"АД
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

№	Коефициенти	2012 г.	2011 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0,25)	0,18	(0,43)	-243%
2	На активите	(0,13)	0,09	(0,22)	-245%
3	На пасивите	(0,26)	0,18	(0,44)	-248%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,45	1,30	(0,85)	-65%
6	На приходите	2,20	0,77	1,43	187%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0,19	0,94	(0,75)	-80%
8	Бърза ликвидност	0,19	0,94	(0,75)	-80%
9	Незабавна ликвидност	0,17	0,86	(0,69)	-80%
10	Абсолютна ликвидност	0,02	0,00	0,02	1575%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	1,05	1,01	0,04	4%
12	Задлъжнялост	0,96	0,99	(0,04)	-4%

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА 2012 г.

на

ДАРИК АД

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 20.03.2012 г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

31 декември 2012 г.

1. Обща информация

Фирмено наименование : ДАРИК АД

Предмет на дейност : Контрол и управление на дъщерни предприятия, управление и търговия с финансови инструменти.

Директори: Изп. Директор – Радосвет Радев

Регистриран офис : гр.София 1164, пл-д „Йоан Павел II" № 1

Клонове : няма

Правни консултанти : Адвокатско дружество Кирил Вълчев

Обслужваща банка : Алианц банк България АД, Райфайзенбанк България ЕАД

Одитор : СОП Ейч Ел Би България ООД

Отговорност на ръководството :

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСФО като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности

Информация, относно възнагражденията на управителните органи - Съвет на директори, Изпълнителен директор.

През 2012 година начислените разходи за възнаграждения на управителните органи - членовете на СД възлиза на 25 200 лева и на изпълнителния директор възлиза на 20 400 лева. Осигуровки върху възнагражденията не са дължими.

Информация, относно придобиването и притежаването акции на дружеството от членовете на УС

Членовете на СД не притежават акции на дружеството. За членовете на СД не са предвидени привилегии или изключителни права да придобиват акции и облигации на дружеството.

Информация, относно участието на членовете на СД като неограничено отговорни съдружници, участие в управлението и притежаването на 25 и повече на сто от капитала на други дружества

Даниела Колева Коларова не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Цветелина Илиева Георгиева-Сердарова не участва в други търговски дружества като неограничено отговорен съдружник.

Радосвет Крумов Радев участва в следните търговски дружества като ограничено отговорен съдружник.

- Дарик радио АД
- Дарик скай ЕООД
- Дарик нюз ЕООД
- ЛЕКС.БГ АД
- Дарик Имоти България АД
- Булгарконтрола АД
- Цитадела ЕООД
- Расафи ЕООД
- Доверие ОХ АД
- Доверие Капитал АД
- Доверие Брико АД
- Албена АД
- Медика АД
- Дунав –Русе АД
- Българска Стопанска Камара
- Софарма билдингс АДСИЦ ЕООД

2. Учредяване, управление и структура на дружеството

Дружеството е създадено

- през м. май 2001 г. с решение от 03.05.2001 г. на Фирмено отделение на СГС, с което в Търговския регистър на основание чл. 261 от Търговския закон е вписано преобразуване на "Дарик Радио" АД чрез отделяне (универсално правоприемство) от него на ново дружество. Съдебната регистрация новото дружество, "Дарик офиси и хотели" ООД е по фирмено дело 4479/2001 г., данъчната регистрация е в ДП Лозенец, ИН от НДР 2220124986 и БУЛСТАТ 130526625. Седалището и адрес на управление са в гр. София, площад Йоан Павел II № 1. Промените в съдебната регистрация на "Дарик" АД са вписани в регистъра на търговските дружества с решения № 2 от 12.07.2001г., № 3 от 28.08.2002г., № 4 от 04.08.2003г. , № 5 от 05.12.2003г., № 6 от 30.12.2004г. и № 7 от 06.10.2005г. С последното съдебно решение от 2005г. в регистъра на търговските дружества са вписани промени в управлението на Дружеството.

- Собственост и структура на управление

Към 31.12.2012 г. акционерният капитал е 5 000 000 лева, разпределен в 500 000 бр. акции с номинална стойност 10 /десет/ лева всяка една.

Разпределението на акционерният капитал към 31.12.2012 год. е както следва:

№ по ред	*Акционери- съдружници*	*Брой Акции-*	*Относителен дял в %*
1	Общо физически лица	500 000	100
2	Общо юридически лица	-	-
	ОБЩО Капитал		**100 %**

„ДАРИК" АД има едностепенна система на управление със Съвет на директорите състоящи се от 3 /три/ члена. Съветът на директорите избира Изпълнителен директор.

- Извършени промени – Дружеството е закупило дялове на Фейском ООД и е придобило 63 % от капитала на стойност 231 398 лв.
- Численост и структура на персонала - към 31.12.2012 г. списъчният брой на персонала на дружеството е 1 човек по договор за управление и контрол.
- Свързани лица

„ДАРИК" АД е част от икономически свързаната група на „ДАРИК" АД и дъщерните им дружества.

Дружеството притежава инвестиции в следните предприятия:

- Дарик имоти България АД - 99,75%
- Булгарконтрола АД - 51,05%
- Расафи ЕООД – 100 %
- Цитадела ЕООД – 100%

Търговските взаимоотношения между „ДАРИК" АД и дъщерните дружества от икономическата група са поставени на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

3. Кратък преглед на състоянието на пазара

- Анализ на конкурентната среда - естеството на извършваната от дружеството дейност предполага липсата на преки конкуренти.
- Регистрационни, лицензионни и разрешителни режими
- Държавна политика – дейността на дружеството се влияе от държавната политика в областта на регулирането на търговията на Българска фондова борса; сключване и съответно прилагане на спогодби за избягване на двойното данъчно облагане между Република България и други държави.
- Основни клиенти , сключени договори

- Основни доставчици

4. Основни резултати за годината

За 2012 година основните количествени параметри на модела на дейност са следните:

Дейност 1: Контрол и управление на Дъщерните дружества. Дейността е структуроопределяща и заема 18 % от общия обем

Дейност 2: Покупко-продажба на акции на БФБ и чуждестранни борси.Дейността заема 82 % от общия обем

Както по отношение на обемите на извършваната работа така и по отношение на приходите дейността основно и водещо е контрол и управление на инвестиции и финансови инструменти.

Финансов отчет и анализ в хил.лв.

	31.12.2012	31.12.2011
Приходи от дейността	2592	11324
Печалба/загуба от дейността	-3107	2 639
Нетна печалба/загуба	-3105	2 720
Сума на активите	24293	30936
Нетни активи	12426	15 531
Акционерен капитал	5 000	5 000
Брой акции	500 000	500 000
Доход на акция		5.44

Финансови показатели:

Показатели

Показатели	2012 г.	2011 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	22 066	21 833	233	1%
Краткотрайни активи в т.ч.	2 227	9 103	(6 876)	-76%
Краткосрочни вземания	180	699	(519)	-74%
Краткосрочни финансови активи	1 802	8 392	(6 590)	-79%
Парични средства	245	12	233	1942%
Обща сума на активите	24 293	30 936	(6 643)	-21%
Собствен капитал	12 426	15 531	(3 105)	-20%
Финансов резултат	(3 105)	2 720	(5 825)	-214%
Дългосрочни пасиви	-	5 672	(5 672)	-100%
Краткосрочни пасиви	11 867	9 733	2 134	22%
Обща сума на пасивите	11 867	15 405	(3 538)	-23%
Приходи общо	2 592	11 324	(8 732)	-77%
Разходи общо	5 699	8 685	(2 986)	-34%

Коефициенти	2012 г.	2011 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	(0,25)	0,18	(0,43)	-243%
На активите	(0,13)	0,09	(0,22)	-245%
На пасивите	(0,26)	0,18	(0,44)	-248%
Ефективност:				
На разходите	0,45	1,30	(0,85)	-65%
На приходите	2,20	0,77	1,43	187%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	0,19	0,94	(0,75)	-80%
Бърза ликвидност	0,19	0,94	(0,75)	-80%
Незабавна ликвидност	0,17	0,86	(0,69)	-80%
Абсолютна ликвидност	0,02	0,00	0,02	1575%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	1,05	1,01	0,04	4%
Задлъжнялост	0,96	0,99	(0,04)	-4%

През 2012 г. ДАРИК АД е реализирало загуба от оперативната си дейност. Основен дял в реализирания отрицателен финансов резултат е негативната тенденция при цените на ценните книжа на Ню Йоркската фондова борса.

5. Инвестиции

През 2012 г. ще продължи осъществяването на инвестиционната програма на дружеството –инвестиции в ценни книги, акции и други финансови инструменти.

6. Научно изследователска и развойна дейност

Дружеството не предвижда да развива такава дейност.

7. Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Постигнатата политическа стабилност и въвеждането на валутен борд в страната значително намалиха влиянието на политическия риск и след проведените непопулярни мерки свързани с провеждането на структурната реформа се наблюдава промяна в пазарната ориентация на страната ни.

Във връзка с членството на Р България в Европейския съюз националното законодателство се синхронизира с европейските стандарти.
Това оказва благоприятно влияние и върху дейността на "ДАРИК " АД.

Макроикономически риск

Световната икономическа криза оказва силно влияние и в България. Свиването на кредитирането от страна на финансовите институции и отлагането на потреблението от страна на потребителите доведе до стагнация и застой. Основният вътрешен риск остава ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до нарушаване на принципите на валутния борд и сериозно увеличение на дефицита по вътрешната сметка.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

В дейността на "ДАРИК" АД като цяло продажбите и покупките се извършват основно в евро, щатски долари или лева. Усилията на ръководството на дружеството са насочени към намаляване на валутния риск.

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите.

До въвеждането на валутен борд в страната ни, инфлационният риск имаше голямо влияние върху дейността на стопанските предприятия. След въвеждането на стабилизационна програма, валутен борд и фиксирането на лева към единната европейска валута, инфлацията като цяло намаля и това улесни прогнозирането на краткосрочните бъдещи резултати.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища при които "ДАРИК" АД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалеят.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др.)

„ДАРИК " АД има получени банкови и търговски заеми, както следва :

- Дългосрочни задължения няма, а краткосрочни задължения в размер на 11 858 хил. лв. са една част 7 471 хил.лв. представляват усвоена част от предоставена кредитна линия от в размер на 10 000 хил. евро от Райфайзенбанк. Кредитната линия е обезпечена с ипотекирани административни сгради на едно от дъщерните дружества и финансови активи, собственост на Радосвет Радев.

- *ПБП ЕООД–договор за заем*

  Договорен размер на кредита 350 хил.лв.

  Договорен лихвен процент – 10 %

  Окончателно издължен на 16.01.2012 г.

- *Булгарконтрола АД*

  Договорен размер на кредита 800 хил.лв.

  Договорен лихвен процент – 8 %

  Салдо на 31.12.2012 г. – 800 хил. лв.

  окончателно погасен на 05.02.2013 год

- *Булгарконтрола АД*

  Договорен размер на кредита 1 007 хил.лв.

  Договорен лихвен процент – 8 %

  Салдо на 31.12.2012 г. – 1 007 хил. лв.

  окончателно погасен на 05.02.2013 год

- *Дарик Нюз ЕООД - договор за заем*

  Договорен размер на заема 400 хил.лв.

  Договорен лихвен процент – 9 %

  Салдо на 31.12.2012 г. – 312 хил.лв.

  окончателно погасен на 03.04.2013 год.

- *РАСАФИ ЕООД - договор за заем*

  Договорен размер на заема 1 310 хил.лв.

  Договорен лихвен процент – 9 %

  Салдо на 31.12.2012 г. – 984 хил.лв.

- *РАСАФИ ЕООД - договор за заем*

  Договорен размер на заема 1 074 хил.лв.

  Договорен лихвен процент – 9 %

  Салдо на 31.12.2012 г.-1 074 х.лв.

„ДАРИК " АД е предоставило търговски заеми, както следва :

- *КИР АД –договор за заем*

  Договорен размер на кредита 110 хил.щ.д.

  Договорен лихвен процент – 8 %

  На 22.06.2012-погасени изцяло

- *Цитадела ЕООД –договор за заем*

  Договорен размер на кредита 500 хил.евро.

  Договорен лихвен процент – 7 %

  Салдо на 31.12.2012 г. – 264 хил. евро

- *Дарик Имоти България АД–договор за заем*

  Договорен размер на кредита 1113 хил.лв.

  Договорен лихвен процент – 9 %

  Салдо на 31.12.2012 г. – 715 хил. лв.

- *НИИ ГиГ АД - договор за заем*

  Договорен размер на заема 84 хил.лв..

  Договорен лихвен процент – 9 %

  Погасен окончателно на 19.04.2012 г.

Секторен риск

Поражда се от влиянието на ценовите промени в сектора на финансовите пазари върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни конкуренти и потребители на тези услуги др.

По отношение на дейността на "ДАРИК ." АД секторният риск е частично снижен, тъй като с през годината година се наблюдава относително ниска активност на пазара на финансовите инструменти.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Основният фирмен риск за "ДАРИК" АД е свързан с драстични ценови трусове на борсата и пазара на ценни книги. Така рискът може да окаже отрицателно въздействие върху приходите на дружеството. Чрез анализ на основните фактори влияещи върху получаваните приходи, дружеството може да намали влиянието на риска. Фирменият риск обединява бизнес риска и финансовият риск

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на дейността на дружеството . Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на инвестиране.

За направените от "ДАРИК" АД инвестиции ефективността е обусловена главно от показателите доходност –риск и добрата информираност за състоянието на фондовия пазар.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато фирмата използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства. Високите стойности на коефициента за автономност и ниските стойности на коефициента на финансова задлъжнялост са добра гаранция за инвеститорите и за самите собственици.

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото делът на задълженията спрямо собствения капитал е по-голям толкова е по-голям и финансовият риск

Приемливата или нормална степен на финансовия риск зависи и от бизнес риска. Ако бизнес рискът е малък за дружеството то инвеститорите може да поемат по-голям финансов риск и обратно.

8. Перспективи и развитие

„Дарик" АД планира да развива приоритетно дейността си в областа на финансовите сделки с ценни книги и други финансови инструменти, както и ефективно управление на паричните си ресурси чрез инвестиране в най-новите атрактивни продукти на банковия пазар.

9. Събития, които са настъпили след датата на финансовия отчет

След датата на изготвяне на този баланс не са настъпили събития, които подлежат на коригиране или оповестяване.

Представляващ:

