

Марс-МВ АД

Годишен финансов отчет

**за периода, приключващ
на**

31 декември 2012г.

Приложения към Годишния финансов отчет

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	2
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА НА ИЗГОТВЯНАЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	7-11
3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	11-19
4. ПРИХОДИ	20
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	20
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	21
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	21
8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ	21
9. ДРУГИ РАЗХОДИ	21
10. НЕТНИ ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ	22
11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ	22
12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ - НЕТЕКУЩИ	23
13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	23
14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	23-24
15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	25
16. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ	25
17. РЕЗЕРВИ	25
18. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА	25
19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	25-26
20. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	26
21. ПРОВИЗИИ	27
22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	27-28
23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	29
24. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА	29
25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА	30-32
26. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО	32
27. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	32

МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2012 година

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
За периода, приключващ на 31 декември 2012 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
Приходи от продажби	4.1	307	281
Други приходи	4.2	30	19
Разходи за материали	5	(129)	(107)
Разходи за външни услуги	6	(39)	(35)
Разходи за амортизация		(19)	(18)
Разходи за персонала	7	(129)	(121)
Обезценка на активи	8	(7)	(2)
Други разходи	9		(3)
Общо разходи по икономически елементи		(323)	(286)
Печалба(загуба) от оперативната дейност		14	14
Финансови приходи	10	1	
Финансови разходи	10.1	(1)	(2)
Печалба(загуба) преди данъчно облагане		14	12
Печалба(загуба) за годината		14	12
Друг всеобхватен доход.		-	-
Общ всеобхватен доход:		14	12
Брой акции		18 284	18 284
Цена на акция към 31.12.2012 г. - лева		13,37	12,52
Основен доход на акция - лева		0,77	0,66

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

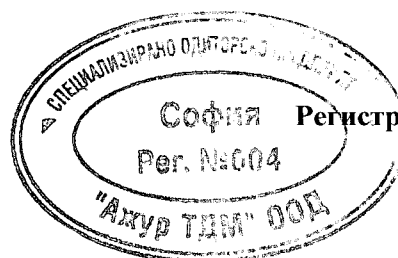
От името на „Марс-МВ“ АД:

Тодор Делиянчев
 Изпълнителен директор

Дата: 08.02.2013г.

Сийка Маринока
 Съставител

Дата: 08.02.2013г.



МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2012 година

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Към 31 декември 2012 година

Всички суми са в хиляди български лева

	Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	11	105	151
Активи по отсрочени данъци	20	2	-
Търговски и други вземания	14	12	-
		119	151
Текущи активи			
Материални запаси	13	7	8
Търговски и други вземания	14	113	96
Съдебни вземания	14.2	20	26
Парични средства и парични еквиваленти	15	32	28
		172	158
Общо активи		291	309
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Регистриран капитал	16	110	110
Резерви	17	120	107
Натрупана печалба (загуба)	18	14	12
		244	229
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения по финансов лизинг	19	-	-
Провизии	21	3	6
Пасиви по отсрочени данъци	20	-	3
		3	9
Текущи пасиви			
Задължения към свързани предприятия	23	12	34
Текуща част от дългосрочни задължения по финансов лизинг	19	-	10
Търговски и други задължения	22	14	7
Задължения за данъци	22.4	3	6
Задължения към персонала и социално осигуряване	22.3	15	14
		44	71
Общо пасиви		47	80
Общо капитал и пасиви		291	309

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

От името на „Марс-МВ“ АД:

Тодор Делиянчев
 Изпълнителен директор

Дата: 08.02.2013г.

Сийка Маринска
 Съставител

Дата: 08.02.2013г.



МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2012 година

Регистриран одитор:

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
За периода, приключващ на 31 декември 2012 година
Всички суми са в хиляди български лева

Приложения	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	389	365
Плащания на доставчици	(224)	(193)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(119)	(106)
Платени данъци(без данък върху печалбата)	(19)	(20)
Плащания за гаранции	(12)	
Платени банкови такси	(1)	(3)
Други постъпления/плащания (нетни)		
Нетен паричен поток от оперативна дейност	14	43
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по финансов лизинг	(10)	(27)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(10)	(27)
Изменение на паричните средства през периода (нетно)	4	(16)
Парични средства на 1 януари	28	12
Парични средства на 31 декември	32	28

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

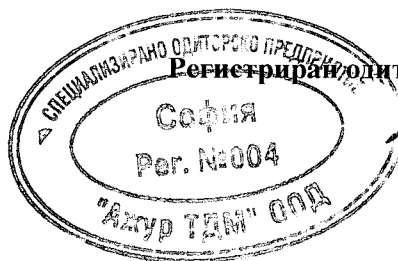
От името на „Марс-МВ” АД:

Тодор Делиянчев
Изпълнителен директор

Дата: 08.02.2013г.

Сийка Маринска
Съставител

Дата: 08.02.2013г.



МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2012 година

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За периода, приключващ на 31 декември 2012 година
Всички суми са в хиляди български лева

	Основен капитал	Законови резерви	Други резерви	Преоценъчен резерв	Нагрупана печалба (загуба)	Общ
Баланс към 31 декември 2010г.	110	11	20		76	217
Нетна печалба за периода					12	12
Баланс към 31 декември 2011г.	110	11	97		12	230
Разпределение на печалбата			12		(12)	
Нетна печалба за периода					14	14
Баланс към 31 декември 2012г.	110	11	109		14	244

Пояснителните сведения представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

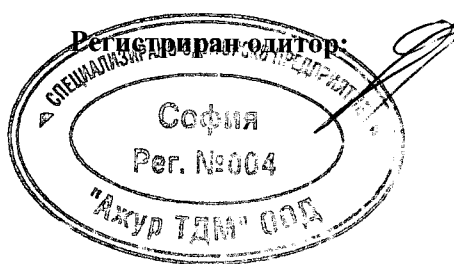
От името на „Марс-МВ“ АД:

Тодор Делиянчев
 Изпълнителен директор

Дата: 08.02.2013г.

Сийка Маринова
 Съставител

Дата: 08.02.2013г.



Приложения към Годишния финансов отчет

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“МАРС-МВ” АД е акционерно дружество, регистрирано в Смолянски окръжен съд по фирмено дело №595/96г.

Седалището и адресът на управление на “МАРС-МВ” АД е: с.Момчиловци, община Смолян.

С Решение № 620/16.03.1992г. по фирмено дело № 455/92 на Смолянски окръжен съд е вписано в регистъра за търговски дружества еднолично дружество с ограничена отговорност с държавно имущество „Марс-МВ” ЕООД.

През 1996г. с решение № 955/01.08.1996г. на Смолянски окръжен съд е вписано преобразуване на дружеството от еднолично дружество с ограничена отговорност в еднолично акционерно дружество с държавно участие „Марс – МВ” ЕАД.

С решение № 728/25.06.1997г. е вписана промяна на фирмата на дружеството от „Марс-МВ” ЕАД в „Марс-МВ” АД.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2012г., регистрирания капитал на дружеството е в размер на 109 704 лв., разпределен в 18 284 броя обикновени, поименни, налични акции с право на глас с номинална стойност 6 лв. на акция.

Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

Акционер	31.12.2012г.	
Телсо АД	13 228 бр. акции	72.35 %
Тодор Благоев Делиянчев	957 бр. акции	5.23 %
Други физически лица	4 099 бр. акции	22.42 %
		<u>100 %</u>

Дружеството е с едностепенна система на управление и се управлява от Съвет на директорите в състав:

Борислав Костов – Председател

Лилия Божанкова – Зам. Председател

Тодор Делиянчев – член и Изп.директор

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Тодор Делиянчев

Към 31.12.2012г. списъчният брой на персонала в дружеството е 16 (31.12.2012г. - 16). Средно – списъчния брой на персонала за 2012г. е 17.5 лица.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството е:

Комплексни, сервизни, ремонтно-технически, механизирани, селскостопански, животновъдни, мелиоративни, транспортни, строително-монтажни услуги, производство на резервни части, уреди и агрегати.

Приложения към Годишния финансов отчет

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНОТО ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ.

2.1 Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Към 31 декември 2010г. МСФО включват Международните счетоводни стандарти (МСС) и тълкуванията на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС) и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО) и тълкуванията на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които ефективно са в сила от 01.01.2009г. и са приети от Комисията на Европейския съюз.

Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 1 (изменен) Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят относно: прилагането на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки, когато се отнасят за първите отчети по МСФО, използване на приетата стойност за операции, които са предмет на регулиране на стойността и допълнителни изисквания при представяне на междинни финансови отчети;
- МСФО 1 (изменен) Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат промените в стандарта, във връзка с прилагането на Разяснение 19 на КРМСФО Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал;
- МСФО 3 (изменен) Бизнес комбинации (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят относно: оценяването на датата на придобиване на компонентите на неконтролиращите участия, сделки с плащане на базата на акции и правила за определяне цената на бизнес комбинации;
- МСФО 7 (изменен) Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен през 2008 г.) и по-конкретно за премахване на изключението за прилагане на МСФО 7, относно договори за възнаграждение под условие при бизнес комбинация отчитана от придобиващия. Тези договори се отчитат в съответствие с параграфи 65А - 65Д на МСФО 3 (изменен през 2010 г.);
- МСФО 7 (изменен) Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за оповестяването на качествена информация в контекста на количествените данни с цел ползвателите да направят връзка между тези данни и по този начин да си изградят цялостна представа за естеството и степента на рисковете, възникващи от финансови инструменти;
- МСФО 8 (изменен) Оперативни сегменти (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСС 24 Оповестяване на свързани лица (преработен през 2009 г.) и по-конкретно преценките за предприятията под контрола на държавата при определянето им като един отделен клиент;
- МСС 1 (изменен) Представяне на финансови отчети (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за информацията, която

Приложения към Годишния финансов отчет

се представя в отчета за промените в собствения капитал или в пояснителните приложения;

- МСС 21 (изменен) Ефекти от промените в обменните курсове (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (както е изменен през 2008 г.) и по-конкретно за отчитането на освобождаване или частично освобождаване от чуждестранна дейност;
- МСС 24 (преработен) Оповестяване на свързани лица (прилага се със задна дата за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.), който заменя МСС 24 Оповестяване на свързани лица (преработен през 2003 г.);
- МСС 28 (изменен) Инвестиции в асоциирани предприятия (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (както е изменен през 2008 г.) и по-конкретно за отчитането от инвеститора на инвестициите в асоциирано предприятие при загуба на значително влияние;
- МСС 31 (изменен) Дялове в съвместни предприятия (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети (както е изменен през 2008 г.) и по-конкретно за отчитането на инвестициите от инвеститора, когато същия престане да притежава съвместен контрол над предприятие;
- МСС 32 (изменен) Финансови инструменти: представяне (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен през 2008 г.) и по-конкретно за премахване на изключението за прилагане на МСС 32, относно договори за възнаграждение под условие при бизнес комбинация отчитани от придобиващия. Тези договори се отчитат в съответствие с параграфи 65А - 65Д на МСФО 3 (изменен през 2010 г.);
- МСС 32 (изменен) Финансови инструменти: представяне (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 февруари 2010 г.). Измененията се отнасят за допълване на определението за финансов пасив и на условията за разграничаване на финансовите инструменти на финансов пасив или инструмент на собствения капитал;
- МСС 34 (изменен) Междинно финансово отчитане (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за необходимостта от оповестяване на обяснения за събития и сделки, които са съществени и друга информация в междинните финансови отчети, посредством които оповестявания се постига актуализиране на съответната информация, представена в последния годишен отчет;
- МСС 39 (изменен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат измененията в стандарта, добавени от МСФО 3 Бизнес комбинации (преработен през 2008 г.) и по-конкретно за премахване на изключението за прилагане на МСС 39, относно договори за възнаграждение под условие при бизнес комбинация отчитани от купувача. Тези договори се отчитат в съответствие с параграфи 65А - 65Д на МСФО 3 (изменен през 2010 г.);
- Разяснение на КРМСФО 13 (изменен) Програми за лоялност на клиенти (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията се отнасят за определянето на справедливата стойност на наградните кредити;
- Разяснение на КРМСФО 14 (изменен) Предварителни плащания в рамките на минимално изискване за финансиране (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2011 г.). Измененията са за премахване на определени нежелани последици вследствие на

Приложения към Годишния финансов отчет

третирането на предварителни плащания на бъдещи вноски, в случаите когато съществува минимално изискване за финансиране;

- Разяснение на КРМСФО 19 (ново) Погасяване на финансови пасиви с инструменти на собствения капитал (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2010 г.). Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, които са приети от Европейската комисия, но още не са в сила;
- МСФО 7 (изменен) Финансови инструменти: оповестяване (в сила за годишни периоди започващи на или след 30 юни 2011 г.). Измененията имат за цел да помогнат на ползвателите на финансовите отчети по-добре да оценяват изложеността на риск във връзка с прехвърлянето на финансови активи и влиянието на тези рискове върху финансовото състояние на предприятието;
- МСФО 1 (изменен) Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане (в сила за годишни периоди започващи на или след 30 юни 2011 г.). Измененията се отнасят за периода от който се прилагат промените в стандарта, във връзка с прилагането на МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване.

Към датата на одобрение за издаване на този финансов отчет са приети нови стандарти и са направени изменения и подобрения в действащи стандарти, които са приети от Съвета за МСС, но все още не са в сила и не са приети от Европейската Комисия:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 г.). Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване, класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.
- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). МСФО 10 замества принципите за консолидация, които даваха МСС 27 и ПКР 12 Консолидация - Предприятия със специално предназначение, чрез въвеждането на един консолидационен модел за всички предприятия, основан на контрол, независимо от вида на предприятието в което е инвестирано и формата на контрол;
- МСФО 11 Съвместни дейности (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). МСФО 11 въвежда нови счетоводни изисквания за съвместни дейности, замествайки МСС 31 Дялове в съвместни предприятия. Премахната е възможността за прилагане на метода за пропорционална консолидация при отчитане на съвместно контролирани предприятия. Допълнително МСФО 11 елиминира съвместно контролираните активи и определя съвместни операции и съвместни предприятия;
- МСФО 12 Оповестяване на интереси в други предприятия (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). МСФО 12 се прилага при оповестяване за консолидирани и неконсолидирани предприятия, в които едно предприятие има участие. Целта на МСФО 12 е да се представя информация така, че ползвателите на финансови отчети да могат да оценят при наличието на контрол, всякакви ограничения върху консолидираните активи и пасиви, изложеността на рискове, възникващи от участието в неконсолидирани предприятия, както и участието на притежателите на неконтролиращо участие в дейността на консолидираното предприятие;
- МСФО 13 Определяне на справедливата стойност (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). МСФО 13 замества насоките за определяне на справедливата стойност в съществуващите МСФО с отделен стандарт. МСФО 13 дефинира справедлива стойност, предоставя препоръки как да се определи справедлива стойност и изисквания за

Приложения към Годишния финансов отчет

оповестяване й. МСФО 13 не променя изискванията по отношение на обектите, които следва да бъдат оценени или оповестени по справедлива стойност;

- МСС 27 (изменен) Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10;
- МСС 28 (изменен) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия (в сила за годишни периоди започващи на или след 01.01.2013 г.). Измененията са във връзка с приемането на МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12;
- Поправки в МСС 12 Отсрочени данъци: възстановяване на стойността на базисния актив (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2012 г.);
- Поправки в МСФО 1, свързани с хиперинфлацията и фиксираните дати, при приемането на МСФО за първи път (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2011 г.);
- Поправки в МСС 1 Представяне на позиции от друг всеобхватен доход (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2012 г.);
- Поправки в МСС 19 Доходи на персонала (в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2013 г.).

За текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика за адаптиране към приложението на всички нови стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по МСС и респ. от Комитета за разясняване на МСФО на СМСС, които са ефективни за текущата отчетна година, започваща на 1 януари 2011г., тъй като не се отнасят директно за неговата дейност и обичайния състав и характеристики на активите и пасивите му, освен във въвеждането на нови и разширяването на вече установени оповестявания.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, променена в определени случаи, което е оповестено на съответните места в приложението.

Всички данни за 2012г. и за 2011г. са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година – годишен одитиран финансов отчет за 2011г.

В случаите, в които е променено представянето и класификацията на статии от финансовия отчет, сравнителната информация е рекласифицирана с цел постигане на съпоставимост с текущия период. Такива рекласификации се налагат с цел да се постигне по – добра съпоставимост с данните за текущата година. Данните, посочени във финансовите отчети за 2012 и 2011 година са сравними и разбираеми. Същите са обект на оповестяване в пояснителните сведения към настоящия финансов отчет.

Приложения към Годишния финансов отчет

Към 31 декември 2012г. не са осчетоводявани факти и събития, които да налагат промени в представянето и класификацията на статии от финансовия отчет.

2.3. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута и валутата на представяне на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано.

Съгласно изискванията на българското законодателство, дружеството води счетоводство и изготвя годишен финансов отчет в националната парична единица на България - Български лев (BGN), която от 1 юли 1999г., съгласно Закона за БНБ е с фиксиран курс към германската марка в съотношение 1:1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Сделките в чуждестранна валута се записват първоначално във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. В края на всеки отчетен период те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземания и задължения в чуждестранна валута при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Немонетарните отчетни обекти в Отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.4. Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа "действащо предприятие", на база текущо начисляване при спазване възприетите методи на счетоводно отчитане, непроменени през целия отчетен период. Към датата на изготвяне на Отчета няма решение за реструктуриране на дружеството.

3. ДЕФИНИЦИЯ И ОЦЕНКА НА ЕЛЕМЕНТИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Отчет за всеобхватния доход

Дружеството е избрало да представи всички статии на приходи и разходи, признати през периода в единен Отчет за всеобхватния доход. В Отчета за всеобхватния доход за периода дружеството класифицира разходите си според същността им.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приложения към Годишния финансов отчет

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми и финансов лизинг, банкови такси и други преки разходи.

Разходите за бъдещи периоди (предплатени разходи) се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

3.3. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на данъка върху печалбата за 2012 и 2011 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

3.4. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имотите, машините, съоръженията и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаната амортизация (без земите) и загубите от обезценка.

Наличните към 01.01.2006г. (дата на преминаването на дружеството по МФСО) имоти са оценени по справедливата им стойност към тази дата, определена от лицензирани оценители. За машините, съоръженията и оборудването е извършен преглед на оценката към тази дата от специалисти на дружеството. Определените на база на тези оценки стойности са приети за заместител (аналог) на цената на придобиване съгласно МСФО 1. Балансовата стойност на дълготрайните активи е сравнена с определените от независими оценители и специалисти на дружеството стойности и ефектите от еднократната оценка са отразени в показателя Неразпределена печалба.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Придобит от дружеството материален актив се признава в групата на имоти, машини, съоръжения и оборудване, когато се очаква той да бъде използван в дейността на дружеството

Приложения към Годишния финансов отчет

(в процеса на производство, за предоставянето на други услуги или за административни цели) за период по-дълъг от една година.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот те се отчитат отделно.

Дружеството е определило стойностен праг в сила от 01.01.2009г. от 500 лв. под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е моделът на цената на придобиване по МСС 16, т.е. имотите, машините, съоръженията и оборудването са представени по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва "линеен метод" на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Амортизация не се начислява за земи, напълно амортизирани активи и активи в процес на придобиване.

Амортизацията на имотите, машините, съоръженията и оборудването се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване, като се използват следните годишни амортизационни норми:

	2012г.	2011г.
Сгради	17-27г.	17-27г.
Машини и оборудване	6-20г.	6-20г.
Съоръжения	6-20г.	6-20г.
Транспортни средства	4-10г.	4-10г.
Стопански инвентар	6г.	6г.
Компютърно оборудване	2-6г.	2-6г.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от преносната стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За

Приложения към Годишния финансов отчет

определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и надвишението се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход веднага, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка е за сметка на преоценъчния резерв.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойностна оценка от себестойността и нетната реализируема стойност.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно притегателната цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

3.6 Финансови инструменти

3.6.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории:

- “финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата”;
- “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти;
- “финансови активи на разположение и за продажба”.

Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

Обичайно дружеството признава в Отчета за финансовото състояние към края на периода финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Отчета за финансовото състояние, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в Отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Приложения към Годишния финансов отчет

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Обичайните за дружеството активи в тази група са: вземания по предоставени заеми и търговски вземания. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход за периода към “финансови приходи/разходи нетно”. Към края на всеки отчетен период дружеството оценява дали са настъпили събития или обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на кредитите и вземанията.

Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията.

3.6.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

3.7. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчета за паричните потоци за периода е изготвен по прекия метод, съгласно изискванията на МСС 7.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като “други постъпления (плащания)”, нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

3.8 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са отразени по номинална стойност. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

Приложения към Годишния финансов отчет

3.9 Заеми

Първоначално заемите се оценяват по справедливата стойност на получените финансови средства, а впоследствие по амортизирана стойност чрез използването на ефективен лихвен процент, който поради естеството на договорите съвпада с договорения лихвен процент. Амортизираната стойност се изчислява като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в Отчета за всеобхватния доход като “финансови приходи/разходи нетно” през периода на амортизация.

3.10 Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в Отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в Отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в Отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга. Първоначално направените преки разходи във връзка с договарянето и уреждането на оперативния лизинг, се добавят към балансовата стойност на отдадените активи и се признават на базата на линейния метод в продължение на срока на лизинга.

3.11. Акционерен капитал и резерви

„МАРС-МВ” АД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на основен акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и законов резерв “фонд Резервен”, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя докато средствата във фонда достигнат една десета част от акционерния капитал или по-голяма част, по решение на общото събрание;

- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);

Приложения към Годишния финансов отчет

- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставените им предимства за акциите;

- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

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

3.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в Отчета за всеобхватния доход за периода, представляват сегашната стойност на задълженията за дефинирани доходи.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2012г., е както следва:

- за периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г.

30.3% (разпределено в съотношение работодател : осигурено лице по видове осигурителни вноски, съгласно Кодекса за социално осигуряване).

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За дружеството е 0.7%.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие - за периода на неспазеното предизвестие;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работата за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;

- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на brutното възнаграждение на работника за един месец при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;

Приложения към Годишния финансов отчет

- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

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

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

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

3.13. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно, че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

Стойността на провизиите за гаранции се определя на базата на най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на сегашното задължение към края на отчетния период, като е взет предвид и минал опит (в случаите когато дружеството поема гаранции за продадени активи).

3.14. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните, от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързани парични потоци. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продукцията (стоките) и услугите предоставяни от дружеството и да се

Приложения към Годишния финансов отчет

оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

3.15. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Преоценки на имоти, машини и оборудване

Преоценка до справедливата стойност на имотите, машините и оборудването и била определена първоначално към 01.01.2006г. за целите на преминаването на дружеството по МСФО, като негова законова обща рамка на финансова отчетност през 2007г.

При тези оценки са приложени следните оценъчни методи на измерване на справедливата стойност на отделните видове дълготрайни материални активи:

- „метод на сравнителна стойност – на аналога” – за земите, за които има реален пазар, пазарни аналози и база за сравнимост, се приема пазарната им стойност по сравнителен метод;

- „метод на чистата стойност на активите” – за земи, да които липсва реален пазар справедливата стойност е изчислена като е използвана базисна цена за съответната категория на населеното място, коригирана с коефициенти; за сгради, за които липсва реален пазар справедливата стойност е получена като строителна стойност на обекта по цени на строителство към датата на оценката, намалена с обезценка, поради овехтяване, техническо и стопанско обезценяване.

Основни източници за информация, използвани при изчисленията и преценките във връзка с определянето на справедливите стойности са: вътрешни данни и становища на ръководството на дружеството, извършени капитални ремонти, перспективи за използване на активите, публикувани цени за реализирани сделки на пазарите за недвижими имоти, данни за реализирани или оферирани сделки по покупко-продажба на аналогични активи, направени огледи.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в едногодишен период, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в Отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които обичайно не са събрани в продължение на повече от една година се третираят като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Размерът на обезценката се определя като се вземат предвид освен кредитоспособността на длъжника, така и получените гаранции и залози за имуществото.

Признаване на данъчни активи

При признаването на отсрочените данъчни активи от ръководството е оценена вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира и перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби. Тъй като дружеството продължава да отчита недостатъчни печалби през последните години, ръководството е преценило, че към датата на издаване на настоящия отчет, съществува значителна несигурност дали и доколко в рамките на крайния период, определен от Закона за корпоративно подоходно облагане (5 год.) за пренасяне на данъчни загуби, то ще може да генерира достатъчна облагаема печалба.

МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2012 година

Приложения към Годишния финансов отчет

4. ПРИХОДИ

4.1 ПРИХОДИ ОТ УСЛУГИ

Отчетените приходи от услуги включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
Механизирани услуги	93	108
Снегочистване	182	126
Транспортни услуги	32	47
	307	281

4.2 ДРУГИ ПРИХОДИ

Другите приходи включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
Приходи от продажба на материали и ел.енергия	7	6
Отчетна стойност на продадени материали	-	-
<i>Печалба от продадени материали</i>	-	-
Приходи от продажба на дълготрайни активи	1	3
Приходи от наеми	6	7
Отписани задължения	-	-
Други	16	3
	30	19

Съществена част от позицията "Други" за 2012г. представляват приходи от такси и лихви по изп.дела, и от описани обезценки от платени обезценени вземания от клиенти.

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали се състоят от разходи за:

	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
Електрическа енергия	6	7
Горивно-смазочни материали	100	84
Резервни части	11	10
Суровини и материали	12	6
	129	107

МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2012 година

Приложения към Годишния финансов отчет

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги са както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
Наеми	10	10
Данъци и такси	4	6
Одиторски и консултантски услуги	5	5
Застраховки	3	4
Граждански договори	3	3
Съобщителни услуги	3	2
Адвокатски услуги		1
Подизпълнители по снегочистене	10	3
Други (ремонти и транспортни услуги)	1	1
	39	35

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
Възнаграждения	106	101
Начисления за неползван годишен отпуск	-	
Социални осигуровки	23	20
	129	121

В позиция "Възнаграждения" са включени разходи за възнаграждения по трудови правоотношения, както следва:

- Съвет на директорите – 20 хил.лв. (за 2011г. – 20 хил. лв.);
- Административен и производствен персонал – 86 хил. лв. (за 2011г. – 81 хил. лв.)

Списъчния брой на персонала нает по трудови правоотношения по категории е както следва

- Административен и производствен персонал – 19 (за 2011г. – 16)

8. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Разходите за обезценка включват:

	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2012
Обезценка на вземания	7	2
	7	2

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за 2012г. с изключение на оповестените обезценки, са под 1 хил. лв. и поради тази причина не са отразени в отчета за финансовото състояние. Отчетени са разходи за дарение и за бракуване на материали.

МАРС-МБАД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2012 година

Приложения към Годишния финансов отчет

10. НЕТНИ ФИНАСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

Финансовите разходи, нетно по видове могат да се анализират както следва:

	Периода, приключващ на 31.12.2012	Периода, приключващ на 31.12.2011
Приходи от лихви	1	-
Разходи за лихви		1
Разходи за банково обслужване	(1)	1
Разходи за лихви, нетно	-	2

Разходите за банково обслужване.

11. ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Движението на имотите, машините, съоръженията и оборудването е както следва:

	Земя	Сгради	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Разходи за придобиване на дълготрайни активи	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ							
КЪМ 1 ЯНУАРИ 2011	32	93	64	173	1		363
Придобити				3			3
Отписани			(13)		(1)		(14)
31 ДЕКЕМВРИ 2011	32	93	51	176		-	352
Придобити			5				5
Отписани	32	4		(1)			(35)
31 ДЕКЕМВРИ 2012		89	56	175		-	320
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ							
1 ЯНУАРИ 2011		60	57	79	1		197
Начислена за периода		2	3	13			24
Отписана Амортизация			(13)		(1)		(8)
31 ДЕКЕМВРИ 2011		62	47	92	-	-	201
Начислена за периода		2	4	13			18
Отписана амортизация		(4)		(1)			(5)
Прехвърляна между сметки			(2)	2			
31 ДЕКЕМВРИ 2012		60	49	106	-	-	215
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	32	31	4	84	-	-	151
ПРЕНОСНА СТОЙНОСТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012		29	7	69	-	-	105

Преглед за обезценка

Към 31.12.2012г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. На базата на този преглед ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Към 31.12.2012г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са напълно амортизирани, но продължават да се използват в стопанската дейност, с отчетна стойност в размер на 94 хил. лв.

Приложения към Годишния финансов отчет

12. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ - НЕТЕКУЩИ

За 2012г. като нетекущи търговски и други вземания са отразени преведени гаранции в размер на 12 х. лв. на Община Смолян като гаранция за добросъвестно изпълнение на поетите ангажменти по Договор за снегочистване и зимно поддържане от 27.12.2012г. за сезоните от 2012г. до 2015г. Гаранцията подлежи на връщане след 31.03.2015г.

13. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси представляват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Горива	7	7
Резервни части	-	1
Други материали	-	-
	<u>7</u>	<u>8</u>

Към 31 декември 2012г. материалите са оценени по доставна стойност.

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговските и други вземания са както следва:

	Приложение	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Вземания от търговски клиенти	14.1	112	110
Съдебни вземания	14.2	39	45
Обезценка на търговски вземания		(22)	(38)
Авансови плащания към доставчици	14.3	-	-
Предплатени разходи	14.4	1	2
Предоставени гаранции	14.5	3	3
Общо		<u>133</u>	<u>122</u>

14.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ ТЪРГОВСКИ КЛИЕНТИ

Вземанията от търговски клиенти са както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Вземания от клиенти в страната	110	110
По предварителен договор за земи и сгради	33	
Задължения по договор за земи и сгради	(31)	
Обезценка на вземания	(3)	(19)
Търговски вземания, нетно	<u>109</u>	<u>91</u>

Дружеството е признало загуба от обезценка за несъбираемост на търговските вземания, определена на база анализ на вземания от клиенти и доставчици, като се разглежда всяко едно поотделно, и на база възрастов анализ, при прилагане на следните проценти:

Вземания, непогасени повече от 360 дни - 100%.

Приложения към Годишния финансов отчет

Обезценката на търговските вземания се оценява на базата на възрастов анализ на сумите от датата на издаване на фактурата.

В търговски вземания са включени суми по предварителен договор за продажба на земи и сгради на „ТЕЛСО“ АД в размер на 33 х.лв. Същите не са включени в отчета, тъй като съществуват като търговски задължения.

Към 31 декември 2012г. има необезценени вземания възникнали преди повече от 360 дни. в размер на 3 хил. лв.

14.2. СЪДЕБНИ ВЗЕМАНИЯ

Съдебните вземания са както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Присъдени вземания	39	45
Обезценка на вземания	(19)	(19)
Съдебни вземания, нетно	20	26

Като пресъдени вземания дружеството посочва вземания от „Пъттранс“ ЕООД и Найденови и КО ЕООД, за които има изпълнителен лист.

Необезценената част от вземанията е с период на възникване от 2009г. , като по преценка на ръководството не е извършена обезценка, тъй като е започнало плащане.

Движението на обезценката на вземания за 2012г. и 2011г. е както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Салдо към 1 януари	38	43
Начислени разходи за обезценка	7	2
Отписани обезценки	(23)	(7)
Салдо	22	38

14.3. АВАНСОВИ ПЛАЩАНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Към 31 декември 2011г. дружеството не отчита авансови плащания към доставчици.

14.4. ПРЕДПЛАТЕНИ РАЗХОДИ

В “Предплатените разходи” към 31.12.2012г. са включени авансово платени суми за застраховки ГО и застраховка трудова злополука за работници и служители и за разход на материали в размер на 1 хил. лв.

14.5. ПРЕДОСТАВЕНИ ГАРАНЦИИ

Дружеството е превело гаранция в размер на 3 х.лв. на Община Смолян, като гаранция за добросъвестно изпълнение на поетите ангажименти по Договор за снегочистиване сключен през 2009 година за период от три години т.е. 2012г. Гаранцията за 2009 година в размер на 3 х.лв. ще се възстанови през 2013г.

Приложения към Годишния финансов отчет

15. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Парични средства в брой	1	3
Парични средства в разплащателни сметки	31	25
	32	28

Паричните средства на дружеството са само в лева.

16. РЕГИСТРИРАН КАПИТАЛ

Дружеството е регистрирано със записан основен капитал в размер на 110 хил. лв., състоящ се от 18 284 обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност 6 лева всяка.

	31.12.2012		31.12.2011	
	Брой акции	Акции %	Брой акции	Акции %
Акционер				
Телсо АД	13,228	72,35%	13,228	72,35%
Индивидуални участници	5,056	27,65%	5,056	27,65%
Общо	18,284	100%	18,284	100%

В капитала има двама индивидуални участници, които акции са повече от 5%

17. РЕЗЕРВИ

Резервите са както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Законови резерви по чл.246 от ТЗ	11	10
Други резерви	109	97
	120	107

Резервите на дружеството са формирани от разпределение на печалбата за законови резерви в размер на 11 х.лв. (31.12.2008г.: 10х.лв.) съгласно изискванията на Търговския закон и допълнителни резерви в размер на 109 х.лв. съгласно решения на Общото събрание на акционерите и устава на дружеството.

18. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)

Текущата печалба за 2012г. е в размер на 14 хил. лв.

През 2012г. по решение на Общото събрание на акционерите неразпределената печалба от 2011г. в размер на 12 хил. лв. е трансформирана в допълнителни резерви.

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Задължения по финансов лизинг за 2012г. няма.

МАРС-МВ АД
Годишен финансов отчет
за периода, приключващ на 31 декември 2012 година

Приложения към Годишния финансов отчет

<i>Срок</i>	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
До една година		10
Над една година		-
Общо		10
Минимални лизингови плащания:		
До една година		11
Над една година		-
Бъдещ разход по финансов лизинг		(1)
Сегашна стойност на задължението		10

20. АКТИВИ (ПАСИВИ) ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Наименование на обекти	Временни разлики 31.12.2012	Данък 31.12.2012	Временни разлики 31.12.2011	Данък 31.12.2011
ПАСИВИ				
Имоти, машини и оборудване			29	3
АКТИВИ				
Обезценки на вземания, начисления за персонала	15	2		

През 2012г. са отписани отсрочените данъци за имоти, машини и съоръжения.

Към края на годината не са признати данъчни активи върху:

Наименование на обекти	Временни разлики 31.12.2012	Данък 31.12.2012	Временни разлики 31.12.2011	Данък 31.12.2011
Данъчна загуба за пренасяне	(60)	6	(51)	5
Обезценка на вземания	(15)	2	(23)	2
Провизии за пенсиониране	(3)		(3)	
Начисления за отпуски				
Доходи на физически лица				
	(78)	8	(77)	7

При признаването на отсрочените данъчни активи към 31.12.2012г. е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Приложения към Годишния финансов отчет

21. ПРОВИЗИИ

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Провизия в началото на отчетния период	6	3
Извършени плащания през периода	(3)	(2)
Създадени нови провизии		3
Провизия в края на отчетния период	3	6

Към 31 декември 2012г. дружеството е направило оценка на сумата на очакваните разходи за персонала при настъпване на пенсионна възраст. Общата сума на задълженията включва плащанията при прекратяване на трудовото правоотношение след придобиване на право на пенсия за възраст и стаж, както и поради болест.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД), при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителът е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на brutното месечно трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на brutното трудово възнаграждение, ако трудовия му стаж при работодателя е над 10 години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер до две месечни brutни работни заплати при трудов стаж минимум 5 години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните 5 години от трудовия стаж.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в Отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в Отчета за всеобхватния доход. Предвид на малкия размер на задълженията, сравнен с цената на актюерския труд, през 2012г. изчисленията са направени от дружеството, като е установено, че няма работници и служители, които ще се пенсионират в следващите една или две години.

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите търговски и други задължения към 31 декември 2012г. и 2011г. се състоят от:

	Приложения	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Задължения към доставчици	22.1	14	7
Задължения към свързани лица	23	12	34
Получени аванси от клиенти	22.2	-	-
Задължения към персонала и социалното осигуряване	22.3	15	14
Задължения за данъци	22.4	3	6
Общо текущи търговски и други задължения		44	61

22.1. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Текущите задължения към доставчици към 31 декември 2012г. и 2011г. се състоят от:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Задължения към доставчици в страната	14	7
	14	7

Приложения към Годишния финансов отчет

Търговските задължения представляват задължения към доставчици и са левови, текущи и безлихвени, основно по доставки на материали. Обичайният кредитен срок за плащане с доставчиците е до 30 дни.

Към 31.12.2012г. дружеството не отчита задължения към доставчици възникнали преди повече от 5 години и с изтекъл давностен срок.

22.2. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

Към 31.12.2012 г. Дружеството не е получило аванси от клиенти.

22.3. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала и социалното осигуряване към 31 декември 2012г. и 2011г. се състоят от:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Задължения за неизплатени отпуски	3	2
Задължения към персонала за възнаграждения	9	9
Задължения към социалното осигуряване	3	3
	15	14

Задълженията за неизплатени отпуски към 31.12.2012г. в размер на 3 хил. лв. са за неизползвани отпуски и дължими социални и здравни осигуровки за 2009г.

Задълженията за възнаграждения и осигуровки към 31.12.2012г. в размер на 12 хил.лв. са за месец декември 2012г. (2011г. – 12 хил.лв. – за месец декември 2011г.).

22.4. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения към 31 декември 2012г. и 2011г. се състоят от:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Данък върху доходите на физически лица	1	1
ДДС	2	5
	3	6

До датата на изготвяне на отчета в дружеството са извършени ревизии и проверки, както следва:

- по ДДС – до 31.7.1998г.
- ДОО, ЗО, ДЗПО-УПФ – до 01.01.2000г.

•

Приложения към Годишния финансов отчет

23. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на дружеството са както следва:

<u>Наименование</u>	<u>Вид на свързаност</u>
Телсо АД	Основен акционер от 08.12.2009 г.
ЕТ Момчил юнак-Тодор Делиянчев	Дружество под общ контрол

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Към 31 декември 2012г. и 2011г. вземанията и задълженията по сделки със свързаните лица са:

Свързани лица	31.12.2012г.		31.12.2011г.	
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
Телсо АД	-	12	-	34
ЕТ Момчил юнак – Тодор Делиянчев	-	-	-	-
	-	12	-	34

Ключов управленски персонал

Съставът на управленския персонал е оповестен в Приложение № 1.1.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски са:

	2012г.	2011г.
Възнаграждения и други краткосрочни доходи	20	20
Общо	20	20

24. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;
- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

Дружеството управлява структурата на капитала и извършва необходимите корекции в нея в съответствие с промените в икономическата обстановка и характеристиките на риска на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, дружеството се придържа към общоприетите за отрасъла норми на съотношение нетен дълг към капитал. Нетният дълг се изчислява като общ дълг минус парите и паричните еквиваленти.

През 2012 година стратегията на дружеството е да поддържа съотношението дълг към капитал на такова ниво, което да гарантира достъп до финансиране на разумна цена.

Съотношението нетен дълг към капитал съответно към 31 декември 2012г. и 2011г. е както следва:

	Към 31.12.2012г.	Към 31.12.2011г.
--	---------------------	---------------------

Приложения към Годишния финансов отчет

Общ дълг	47	80
Пари и парични еквиваленти	(32)	(28)
Нетен дълг	15	52
Общо собствен капитал	244	229
Общо капитал	259	281
Нетен дълг към общия капитал	0,058	0,185

Намалението в съотношението дълг към капитал през 2012 година произтича от увеличението на собствения капитал в резултат на отчетената печалба за периода и намалението на пасивите.

25. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

25.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото изцяло всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева.

25.2. Лихвен риск

Дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства.

Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Същевременно дружеството е изложено на известен лихвен риск заради задълженията по финансов лизинг, върху която лихвата е променлива. Доколкото тенденцията е лихвените равнища да намаляват, не се очаква негативно влияние върху финансов резултат на дружеството в бъдеще. Същевременно дружеството наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите краткосрочни задължения, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

25.3. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск по отношение на евентуалното нарастване на цените на основните материали, предимно горива. С оглед минимизиране на риска цените на предоставяне на услуги се договарят на база на актуалните пазарни цени на материалите. Същевременно няма трайна обвързаност съгласно договорни отношения с определени доставчици и предоставените от доставчиците цени са обект на периодичен анализ и актуализирането спрямо промените на пазара.

25.4. Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки, търговски и други краткосрочни взимания.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове

Приложения към Годишния финансов отчет

дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Търговските вземания са представени в Отчета за финансовото състояние в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били на лице събития, идентифицирани загуби и несъбираемост съгласно предишен одит.

Събираемостта на вземанията се контролира директно от Изпълнителния директор, чиято отговорност е да контролира и регулира вземанията съобразно обективните дадености на пазара и потребностите на дружеството.

Дружеството няма политика да извършва търговски продажби на разсрочено плащане.

Паричните и разплащателни операции са ограничени до една банка с висока репутация и ликвидна стабилност. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са в „Сосиете Женерал Експресбанк“ АД.

Към 31.12.2012г. максималната експозиция към кредитен риск е както следва:

	Към 31.12.2012г.	Към 31.12.2011г.
Дългосрочни вземания (гаранции)	12	-
Търговски вземания	113	96
Пари и парични еквиваленти	32	28
	157	124

25.5. Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Към 31 декември 2012г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения по финансов лизинг		-	-
Търговски задължения	14	-	-
Задължения към свързани лица	12	-	-
	26	-	-

Към 31 декември 2011г. падежите на договорните задължения са обобщени както следва:

	Краткосрочни	Дългосрочни	
	До 1 година	От 1 до 5 години	Над 5 години
Задължения по финансов лизинг	11		-
Търговски задължения	7	-	-
Задължения към свързани лица	4	-	-
	52		-

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, например брутните кредитни ангажменти и брутните задължения по финансов лизинг (преди изваждане на финансовите разходи). Тези недисконтирани парични потоци не се различават от стойността, включена в Отчета за

Приложения към Годишния финансов отчет

финансовото състояние.

Стойностите на търговските задължения и задълженията към свързани лица са равни на преносната стойност, посочена в Отчета за финансовото състояние.

25.6. Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към края на отчетния период.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, особено по отношение на търговските вземания и задължения, кредитите и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

26. ЗАСТРАХОВАНО ИМУЩЕСТВО

Към 31 декември 2012г. и 31 декември 2011г. дружеството е направило на своите служители задължителна персонална застраховка "Трудова злополука". Дружеството има сключени застраховки на дълготрайни активи със стандартно застрахователно покритие и „пълно каско“ на МПС.

27. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2012г., освен оповестените в приложението на отчета.

В периода от 31 декември 2012г. до датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване от Съвета на директорите (08.02.2013г.) не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

Настоящият финансов отчет на Марс-МВ АД е приет от Съвета на директорите на дружеството на 08.02.2013 година и е подписан от:

Марс-МВ АД

Съставил:

/Ейлика Маринска/

Изп. директор:

/Тодор Делиянчев/