

“АНДЕЛА” АД

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 1 2 ГОДИНА

гр. Бургас

Съдържание

Страница

Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Приложения към финансовия отчет	8

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „АНДЕЛА” АД
гр. Бургас

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Андела” АД (Дружеството) към 31 декември 2012 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществени счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, 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 Дружеството. 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.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Андела” АД към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

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

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата финансова информация, представена в доклада за дейността за 2012 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор

28 юни 2013 година

ул. „Топола” № 15
гр. Варна



0249 Жечка
Симеонова
Регистриран одитор

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2012 година

	Приложение	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Приходи	3	13,344	9,629
Други доходи	4	103	72
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство		354	(481)
Разходи, извършени от предприятието и капитализирани	5	6	2
Използвани суровини и материали	6	(7,718)	(4,850)
Разходи за външни услуги	7	(1,031)	(625)
Разходи за персонала	8	(2,750)	(1,884)
Разходи за амортизация	16,17,18	(1,489)	(1,298)
Обезценка на активи	9	(28)	(66)
Други разходи	10	(91)	(125)
Себестойност на продадените стоки	11	(392)	(108)
Печалба от дейността		308	266
Приходи (разходи) от лихви	12, 13	(21)	18
Разходи от валутни операции	13	(7)	(7)
Други финансови разходи	13	(14)	(14)
Печалба преди данъчно облагане		266	263
Икономия от данъци, нетно	14	(47)	(29)
Нетна печалба за годината		219	234
Друг всеобхватен доход:			
Данък върху дохода, отнасящ се до компоненти на другия всеобхватен доход		20	19
Друг всеобхватен доход за годината	15	20	19
Общо всеобхватен доход за годината		239	253
Доходи на акция:	BGN		
	27	1,07	1,14

28 февруари 2013 г.

Изпълнителен директор:

Киро Русев

Регистриран одитор:

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
28.10.2013г.

Гл. счетоводител (съставител):

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 8 до 82, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2012 година

АКТИВИ	Приложение	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	16	16,176	15,286
Инвестиционни имоти	17	479	493
Нематериални активи	18		2
Инвестиции в дъщерни дружества	19	1,324	1,317
Финансови активи на разположение за продажба	20	1,531	1,531
Дългосрочни вземания от свързани лица	21	342	400
Други дългосрочни вземания	22	25	25
		<u>19,877</u>	<u>19,054</u>
Текущи активи			
Материални запаси	23	3,718	3,290
Краткосрочна част на дългосрочните вземания от свързани лица	21	47	
Краткосрочни вземания от свързани лица	24	401	505
Търговски и други вземания	25	3,205	2,697
Парични средства и парични еквиваленти	26	253	459
		<u>7,624</u>	<u>6,951</u>
ОБЩО АКТИВИ		<u><u>27,501</u></u>	<u><u>26,005</u></u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Регистриран капитал		205	205
Резерви		22,972	22,914
Натрупана печалба/(загуба)		601	420
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	27	<u>23,778</u>	<u>23,539</u>
ПАСИВИ			
Нетекущи задължения			
Задължения по финансов лизинг	28	89	81
Отсрочени данъчни пасиви	29	643	616
Задължения към персонала при пенсиониране	30	10	28
Други дългосрочни задължения	31	2	2
		<u>744</u>	<u>727</u>

Приложението, представено на страници от 8 до 82, е неразделна част от този финансов отчет

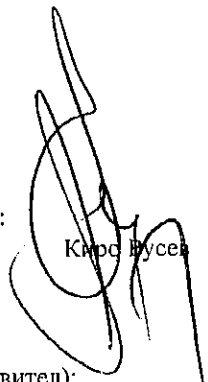
ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2012 година
(продължение)

	Приложение	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Текущи задължения			
Краткосрочни заеми	32	864	824
Краткосрочни задължения към свързани лица	33	1,018	51
Търговски и други задължения	34	821	619
Задължения към персонала и осигурители	35	261	169
Данъчни задължения	36	15	76
		<u>2,979</u>	<u>1,739</u>
ОБЩО ПАСИВИ		<u>3,723</u>	<u>2,466</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		<u>27,501</u>	<u>26,005</u>

28.02.2013 г.

Изпълнителен директор:



Кирил Русев

Регистриран одитор:



0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор
28 юни 2013г.

Гл. счетоводител (съставител):

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 8 до 82, е неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2012 година

Наименование на паричните потоци	Приложение	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		14,552	10,620
Плащания на доставчици и други кредитори		(9,863)	(7,032)
Плащания свързани с персонала		(2,449)	(1,863)
Платени и възстановени данъци (без данъци върху печалбата)		(495)	(671)
Постъпили/платени лихви, комисионни		(4)	(2)
Други постъпления/плащания		(41)	(74)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		<u>1,700</u>	<u>978</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на ИМС		(1,875)	(1,005)
Плащания за придобиване на финансови активи		(8)	
Предоставени заеми		(1,027)	(1,613)
Възстановени (платени) предоставени заеми		975	1,660
Получени лихви		37	118
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		<u>(1,898)</u>	<u>(840)</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми		326	829
Парични потоци свързани с емисия на собствен капитал		32	
Погасени заеми			(549)
Плащания по договори за финансов лизинг		(275)	(382)
Платени лихви, такси, дивиденди и др.		(81)	(335)
Нетни парични потоци от/използвани във финансова дейност		<u>2</u>	<u>(437)</u>
Намаление на наличностите през годината		<u>(196)</u>	<u>(299)</u>
Нетен ефект от промяна на валутните курсове		<u>(7)</u>	<u>(7)</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		<u>460</u>	<u>766</u>
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	26	<u>257</u>	<u>460</u>

28 февруари 2013 г.

Изпълнителен директор:


Киро Русев
Красимир Петров

Гл. счетоводител (съставител):

Регистриран одитор:


0249 Желка Симеонова
Регистриран одитор
28 юни 2013 г.

Приложението, представено на страници от 8 до 82, е неразделна част от този финансов отчет

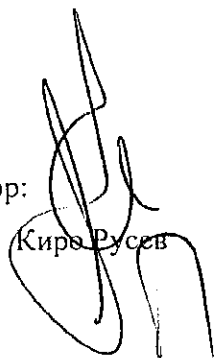
ЕИК: 102005285

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2012 година

	Акционерен капитал	Процентен резерв	Общи резерви	Други резерви	Надрупана печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2011 година	77	2,268	12	21,156	445	23,958
Променн в собствения капитал за 2011 година						
Емисия на основен капитал	128					128
Дивиденди				(800)		(800)
Разпределение на печалбата			9	437	(446)	
Общо всеобхватен доход за годината					253	253
Прехвърляне към неразпределена печалба		(168)			168	
Салдо на 31 декември 2011 година	205	2,100	21	20,793	420	23,539
Салдо на 01 януари 2012 година	205	2,100	21	20,793	420	23,539
Променн в собствения капитал за 2012 година						
Разпределение на печалбата				234	(234)	
Общо всеобхватен доход за годината					239	239
Прехвърляне към неразпределена печалба		(176)			176	
Салдо на 31 декември 2012 година	205	1,924	21	21,027	601	23,778

28 февруари 2013 г.

Изпълнителен директор:


(Кирил Русев)

Регистриран одитор:

 0249 ЖЕНА СИМЕОНОВА
Регистриран одитор
28 ноември 2012 г.

Гл. счетоводител (съставител):

Красимир Петров

Приложението, представено на страници от 8 до 82, е неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Андела” АД е акционерно дружество, учредено в РБългария, с последно вписване в Търговския регистър по ф.д. № 4228/1994 г. на Бургаски окръжен съд, България. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, кв. „Победа”, ул. „Чаталджа” № 3.

1.1. Собственост и управление

Акционерното участие в „Андела” АД към 31.12.2012 г. е разпределено както следва:

„Ескана” АД	95,71 %
Физически лица	4,29 %

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите в състав:

Ганчо Димитров Стоев – Председател на Съвета на директорите

Киро Димов Русев – Член на Съвета на директорите

Лилян Иванов Радев – Член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от Изпълнителен директор инж. Киро Димов Русев с решение на Бургаския окръжен съд от 31.07.2000 г.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на „Андела” АД, гр. Бургас включва: добив, производство и продажба на инертни материали, производство на калибровани пясъци за специални нужди и хотелиерство.

1.3. Структура на дружеството

„Андела” АД притежава участие в капиталите на следните дружества:

	31.12.2012	31.12.2011
"Андезит" ООД - гр. Бургас	99,52 %	99,35 %
"Керамик - ГТ" АД - гр. Генерал Тошево	17,45 %	17,45 %

На 21.03.2012 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията е вписана покупката от „Андела” АД на нови дялове съответстващи на 0,17 % от капитала на „Андезит” ООД.

„Андела” АД няма разкрити клонове и представителства.

1.4 Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2012 и 2011 г.

1.5. Общи финансови показатели за последните 5 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Приходи	26,638	9,285	8,178	9,892	13,868
Разходи	22,733	9,558	8,167	9,629	13,602
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане	3,905	(273)	11	263	266
Нетна печалба/(загуба) за годината	3,484	(283)	77	234	219

(хил.лв.)

Отчет за финансовото състояние	2008 г.	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Активи	28,196	27,977	27,329	26,005	27,501
Пасиви	3,986	4,114	3,371	2,466	3,723
Собствен капитал	24,210	23,863	23,958	23,539	23,778

1.6. Ефектите от финансовата криза през 2012 г. и предприетите мерки от дружеството за намаляване на влиянието ѝ

През 2012 г. негативно влияние върху икономическата обстановка в страната оказва световната икономическа и финансова криза. Строителният сектор, в който основно оперира дружеството пострада най-тежко от негативната промяна на финансовите и икономически условия в страната. Това наложи спешно реструктуриране и оптимизиране на работния процес. Ръководството предприема серия от мерки в посока актуализиране и адаптиране към новите условия на политиката си по управление на финансовите и бизнес рисковете, а именно:

- търсене на нови възможности за разширяване на продуктовата листа за поддържане максимално използване на съществуващите производствени мощности и пазарите на дружеството;
- оптимизиране броя на персонала и повишаване на ефективността на труда;
- текущ контрол и оптимизиране на структурата на разходите;

Целта на ръководството е да се осигури разумно запазване на обемите на дейността и показателите на дружеството.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Андела” АД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2012 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСС 1 (променен) - Представяне на финансови отчети – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). С изменението на МСС 1 се въвеждат две основни промени: изменя се названието на отчета за всеобхватния доход, като вече ще бъде „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“; изисква се групиране и представяне на статиите на другия всеобхватен доход в зависимост от възможността им да бъдат прекласифицирани в бъдеще.

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода - (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. ПКР 21 е инкорпориран в МСС 12, поради което е отменен с датата на влизане в сила на промяната в МСС 12.

- МСС 19 (променен) Доходи на наети лица - (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора” и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на плановете от активи в момента на възникването им, през компонент на „други всеобхватни доходи”, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж.

- МСС 27 (изменен 2011) Индивидуални финансови отчети - (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.
- МСС 28 (изменен 2011) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2014 г.
- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК). Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране”; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране.
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: оповестяване – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсират) в съответствие с МСС 32 (параграф 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32.
- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК).
- МСФО 9 (издаден м.11.2009 г. и м.10.2010 г.) Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г., и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015 г.– не е приет от ЕК). Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация, оценка и

отписване на финансовите активи и пасиви, 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. Въвеждат две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск).

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол”, съдържащо три компонента, и определя контролът като единства база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества.

- МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.

- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност”, правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО.

Дружеството не прилага с по-ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

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, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Консолидиран отчет на дружеството

Дружеството изготвя консолидиран финансов отчет в съответствие с изискванията на МСФО, включващ дружеството и дъщерното предприятие (Групата). Консолидираните финансови отчети могат да бъдат получени в офиса на дружеството в гр. Бургас, ул. „Чатаалджа” № 3. За да могат да придобият пълна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, както и промените във финансовото състояние на Групата като цяло, потребителите на този неконсолидиран финансов отчет е необходимо да го четат заедно с консолидирания финансов отчет на Групата за финансовата годината, завършваща на 31 декември 2012 г.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети то изготвя и представя като компонент на

пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.4. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика
Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /т.нар.доброволна промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва 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. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

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.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирани в чуждестранна валута парични средства, вземания и задължения се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.6. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степеня, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите включват справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

Приходи се признават както следва:

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите от наеми се признават на линейен принцип за периода на наема.

Приход от дивиденди се признава когато е установено правото да се получи плащането.

Приходите от дивиденди в дялове и ценни книжа се представят в отчета за всеобхватния доход като “приходи от участия”.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

2.7. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи (вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции), курсови разлики от валутни операции, приходи и разходи от операции с финансови активи.

Банковите такси се третираат като финансов разход.

2.8. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степеня, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степеня, в която средствата са зети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към

разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив. Размерът на разходите по заеми, които са капитализирани през един период, не следва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрене.

2.9. Имоти, машини и съоръжения

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /МСС 16– Имоти, машини и съоръжения / - препоръчителен подход.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната стойност на последващите разходи може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Амортизацията се начислява в Отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато ИМС са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се

амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”, което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията се начисляват като се прилага линеен метод. Земята не се амортизира. Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

Сгради	-	35 години
Съоръжения	-	25 години
Машини и оборудване	-	от 7 до 15 години
Транспортни средства	-	от 4 до 10 години
Стопански инвентар	-	7 години
Компютърна техника	-	2 години

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Имотите, машините и съоръженията се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи” на лицевата страна на отчета за

всеобхватния доход. Частта от преоценъчния резерв, отнасяща се за продадения актив, се прехвърля директно към неразпределена печалба.

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата 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 намалява до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. 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 превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.10. Нематериални активи

При първоначално придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 - 4 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Нематериалните активи се отписват от годишния финансов отчет когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат.

Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на реда „Други доходи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.11. Инвестиционни имоти

Предприятието класифицира имотите според предполагаемото им предназначение като:

- Ползвани за дейността имоти – отчитат се като имоти, машини и съоръжения по реда на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”;
- Имоти за продажба – отчитат се като материални запаси по реда на МСС 2, в случай на незавършено производство по реда на МСС 11 „Договори за строителство”;

Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи по реда на МСС 40 „Инвестиционни имоти”.

При промяна на предназначението на имота, всеки един може да бъде прекласифициран в друг, като при отчитането се прилагат правилата на съответните счетоводни стандарти.

Инвестиционните имоти са имоти, държани с цел получаване на приходи от отдаване под наем или за увеличение стойността на капитала, или и за двете.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела “цена на придобиване”, прилагайки препоръчителния подход в МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, съгласно МСС 40 – Инвестиционни имоти.

Последващите разходи, свързани с инвестиционните имоти се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

Инвестиционните имоти се отписват от годишния финансов отчет, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “инвестиционните имоти” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност

на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Трансфер от и към инвестиционни имоти се прави, когато има промяна в употребата на даден имот.

2.12. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции в дъщерни дружества се отчитат във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за всеобхватния доход (Приложение 2.28).

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от инвестициите. Печалбата (загубата) от продажбата им се представя в „приходи (разходи) от операции с финансови активи” в отчета за всеобхватния доход.

2.13. Финансови активи на разположение за продажба

Първоначално дългосрочните инвестиции на разположение за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала на предприятието-емитент) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията (Приложение 2.24).

Ефектите от последващата преоценка до справедливата стойност на дългосрочните инвестиции на разположение за продажба се представят в собствения капитал като преоценъчен резерв на финансови активи. В отчета за всеобхватния доход се признават при освобождаване (продажба) от инвестицията като се посочват към статията “корекция от прекласификация”.

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляващи малцинствено участие в други дружества, които не се търгуват на активен пазар и за тях няма котировки на пазарни цени се оценяват и представят по себестойност. (Приложение 2.24)

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат за обезценка към края на всеки отчетен период. При установяване на условия за обезценка, същата се определя като разлика между балансовата стойност и възстановимата стойност на инвестицията. Тя се отразява в отчета за всеобхватния доход като финансов разход, освен ако през предходни периоди има формиран положителен преоценъчен резерв за тези инвестиции. В този случай обезценката първо се покрива за сметка на този резерв.

2.14. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските

отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване.

Нетната реализируема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойността на продукцията включва:

а/ преки разходи;

б/ постоянни общопроизводствени разходи;

в/ променливи общопроизводствени разходи.

Разпределението на общопроизводствените разходи се извършва на базата на продажната цена за единица продукция.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за кариера „Горно Езерово”, кариера „Галата” - Карнобат, кариера „Българово”, баластриера „Новоселци” и баластриера „Венец” се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. За нормален капацитет се приема средното производство на инертни материали за три предходни години.

Неразпределените общопроизводствени разходи, чиято стойност е над определения нормален производствен капацитет, се отчитат като текущи разходи и не се включват в себестойността на произвежданите продукти. При по-висок от нормалния обем на производство, целият размер на постоянните общопроизводствени разходи се разпределя и включва в себестойността на база фактически произведени продукти.

Организацията на отчитане на разходите е по отделни производствени обекти.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността 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.

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 материални 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 материални запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за МЗ 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 дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

2.15. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията “обезценка на активи” на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (Приложение 2.28).

2.16. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи,

свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен заем.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период (Приложение 2.24).

2.17. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност;
- платените дивиденди се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденди, като постъпления от инвестиционна дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третираят като парични средства и парични еквиваленти.

2.18. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.19. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. В последствие, лихвоносните заеми, се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като приходи (разходи) от лихви през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение 2.24).

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.20. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и съоръжения, при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като разходи от лихви на база ефективен лихвен процент.

Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Лизингодател

Наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив. Поради това този актив продължава да е включен в състава на имоти, машини и съоръжения като амортизацията му за периода се включва в текущите разходи на лизингодателя.

Приходът от наеми от оперативен лизинг се признава на базата на линейния метод в продължение на срока на съответния лизинг.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС 17 „Лизинг”.

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

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда 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, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” 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 е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

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 персоналот 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 се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

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

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 респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби - в отчета за всеобхватия доход.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на годишния финансов отчет, дружеството ползва сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение.

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита. Тези, които надвишават коридора от 10 % спрямо сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи в края на годината се признават незабавно в отчета за всеобхватния доход за периода, в който възникват.

Измененията в размера на задълженията на дружеството към персонала за обезщетения при пенсиониране, включително и лихвата от разгръщането на сегашната стойност и признатите актюерски печалби или загуби, се отчитат като разходи за персонала в отчета за всеобхватния доход.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

2.22. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет същите се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.23. Капитал и резерви

Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 205,215 броя поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност 1 лев всяка една.

Общи резерви

Като общи резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд „Резервен“, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета част от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата по фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда надхвърлят една десета част от капитала по-големият размер може да бъде използван за увеличаване на капитала.

Други резерви

Като Други резерви в отчета за финансовото състояние на дружеството се отразяват резервите формирани от разпределението на балансовата печалба на дружеството.

Преоценъчен резерв

Преоценъчен резерв се формира от положителната разлика между балансовата стойност на имотите, машините и съоръженията и техните справедливи стойности към датата на извършване на всяка преоценка.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв се отразява директно за сметка на този резерв.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределената печалба периодично през срока на използване на актива. Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

Общ всеобхватен доход

Общият всеобхватен доход за годината включва нетната печалба/загуба за годината и другият всеобхватен доход за годината, нетно от данъка върху доходите.

В отчета за всеобхватния доход отделно се посочва финансовия резултат от продължаващи и преустановени дейности.

2.24. Финансови инструменти

2.24.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания” и “активи на разположение 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 за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената 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.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.16, 2.15 и 2.17). Лихвеният доход по кредитите се признава като финансов приход в отчета за всеобхватния доход.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията (Приложение 2.28).

Финансови активи на разположение за продажба

Финансовите активи на разположение за продажба са недеривативни активи, които са придобити с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач (Приложение 2.13).

Финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по:

- справедлива стойност - за дружества, чиито книжа са борсово котираны. Справедливата стойност на тези активи се определя чрез прилагане на борсовата цена на най-скорошната сделка, при условие че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата, или
- цена на придобиване - за дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни сделки.

Ефектите от преоценката до справедливата стойност, печалби или загуби, се признават в „друг всеобхватен доход” с изключение на загубите от обезценка, до момента на отписване на финансовия актив. При отписване на финансовия актив натрупаната печалба или загуба, призната преди в „друг всеобхватен доход”, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като „корекция от прекласификации”.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход, когато се установи правото на дружеството да получи плащане.

Притежаваните инвестиции на разположение за продажба се преглеждат към края на всеки отчетен период, дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че за отделен финансов актив или група активи има обезценка. Те се обезценяват, ако балансовата стойност е по-висока от очакваната им възстановима сума. Сумата на признатата загуба от обезценка е равна на разликата между цената на придобиване и текущата справедлива стойност.

2.24.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначалното признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент (Приложение 2.18 и 2.19).

2.25. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10 % (2011 г.: 10 %).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към края на отчетния период.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за всеобхватния доход като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за всеобхватния доход като разход за данъци от печалбата за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се

определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2011 г.: 10 %).

2.26. Дарение от публични институции

Дарение от публични институции се признава първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

При отчитане на получени в предприятието дарения от трети лица се прилагат правилата за отчитане на дарения от публични институции.

2.27. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

При капитализация, допълнителна емисия или разделяне, броят на обикновените акции, които са в обръщение до датата на това събитие, се коригира, за да се отрази пропорционалната промяна в броя на обикновените акции в обръщение така, сякаш събитието се е случило в началото на представения най-ранен период.

Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.

2.28. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки.

Актюерски изчисления

При определяне на сегашната стойност на дългосрочните задължения към персонала при пенсиониране се използват изчисления на сертифицирани актюери, базирани на предположения за смъртност, темп на текучество на персонала, бъдещо ниво на работни заплати и дисконтов фактор (Приложение 30).

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения, и на инвестиции в дъщерни предприятия

Имотите, машините и съоръженията, както и инвестициите в дъщерни предприятия, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Последваща оценка на инвестиции на разположение за продажба по справедлива стойност

Дългосрочните инвестиции на разположение за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност. База за определяна на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата.

Ефектите от преоценката се отчитат директно в собствения капитал като положителен или отрицателен “преоценъчен резерв – финансови активи” – освен ако има ясни индикатори за трайна обезценка.

Инвестиции в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и нерегистрирани ценни книжа се оценяват по цена на придобиване.

В края на отчетния период Дружеството оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взима предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на финансовите активи, държани за продажба, то натрупаните загуби, признати в „друг всеобхватен доход, се преместват от капитала и се признават в печалбата или загубата. Сумата на натрупаните загуби е разликата между цената на придобиване, и текущата справедлива стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в печалбата или загубата. Загубите от обезценка на капиталови инструменти, признати в печалбата или загубата, не могат да се сторнират през печалбата или загубата при проявление на обратен ефект от обезценката.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхвантия доход като загуба от обезценка (Приложение 38).

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са

изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Провизии

Ръководството на дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

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

2.29. Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събития, които възникват след края на финансовия отчет и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.30. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

2.31. Свързани лица

Свързано лице - лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя неговите финансови отчети:

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;

- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите);

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член);

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице;

- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие;

- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие;

- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а);

- Лице, упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).

Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.32. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 „Отчети за паричните потоци”.

2.33. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: общо всеобхватен доход; салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”; прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

2.34 Действащо предприятие

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

3. ПРИХОДИ

Основните приходи на дружеството включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Продукция	11,681	8,726
Стоки	458	125
Услуги	1,092	681
Наеми	113	97
Общо	13,344	9,629

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Получени обезценени вземания	71	40
Присъдени лихви по съдебни дела	8	1
Отписани задължения	1	
Получени обезщетения	1	1
Излишъци на активи		2
Приходи от продажби на материали	19	
Балансова стойност на продадените материали	(10)	
Печалба от продажба на материали	9	
Приходи от продажби на нетекущи активи		79
Балансова стойност на продадени нетекущи активи		(58)
Печалба от продажба на нетекущи активи		21
Други доходи	13	7
Общо	103	72

5. РАЗХОДИ, ИЗВЪРШЕНИ ОТ ПРЕДПРИЯТИЕТО И КАПИТАЛИЗИРАНИ

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Стоки	6	2
Общо:	6	2

6. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Използваните суровини и материали включват:		2012	2011
		BGN '000	BGN '000
Основни материали		3,465	2,184
Резервни части		812	487
Електроенергия		706	487
Горива и смазочни материали		2,584	1,586
Канцеларски материали		13	8
Вода		122	74
Други		16	24
Общо		7,718	4,850

Разходите за основни материали включват :		2012	2011
		BGN '000	BGN '000
Взривена скална маса		2,830	1,859
Разходи за гуми		310	153
Инструменти и инвентар		71	35
Работно облекло		18	
Спомагателни материали		4	
Други материали		232	137
Общо		3,465	2,184

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Услуга с механизация	155	
Транспортни услуги	151	30
Охрана	266	222
Ремонтни услуги	146	72
Застраховки	76	95
Съобщения и комуникации	25	27
Консултантски и одиторски услуги	53	35
Трудова медицина	14	10
Абонаментно обслужване	49	34
Други	96	100
Общо	1 031	625

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Текущи възнаграждения	2,196	1,573
Вноски по социално и здравно осигуряване	499	344
Социални придобивки и плащания	35	32
Начислени суми за неползвани отпуски	30	(34)
Начислени суми за осигуровки върху отпуски	8	(9)
Начислени суми за дългосрочни задължения на персонала	(18)	(22)
Общо	2,750	1,884

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
<i>Административен персонал, в т.ч.:</i>	308	278
Възнаграждения	237	216
Социални придобивки и надбавки	21	21
Осигуровки	45	41
Начисления за неползвани компенсироеми отпуски	4	
Начислени осигуровки за неползвани отпуски	1	
<i>Членове на органи на управление, в т.ч.:</i>	86	80
Възнаграждения	79	75
Социални придобивки и надбавки	1	1
Осигуровки	4	4
Начисления за неползвани компенсироеми отпуски	2	
<i>Техници, приложни специалисти и производствен персонал, в т.ч.:</i>	2,374	1,548
Възнаграждения	1,880	1,282
Социални придобивки и надбавки	13	10
Осигуровки	450	299
Начисления за неползвани компенсироеми отпуски	24	(34)
Начислени осигуровки за неползвани отпуски	7	(9)
Общо:	2,768	1,906

Начисленията за дългосрочни задължения на персонала (Приложение 30) включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Разход за лихви	2	4
Разход за текущ стаж	9	11
Изплатен доход	(30)	(38)
Призната актюерска (загуба) за периода	1	1
Общо	(18)	(22)

9. ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

Обезценките на активи включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Обезценка на вземания	28	66
Общо	28	66

10. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за дейността включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Командировки	3	2
Отписани вземания	3	
Дарения	8	18
Местни данъци и такси	46	62
Данъци върху разходите	5	5
Винетни такси	16	19
Други	10	19
Общо	91	125

11. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Отчетна стойност на продадени стоки	392	108
Общо	392	108

12. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми	50	82
Приходи от лихви по депозити	1	49
Общо	51	131

13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Разходи за лихви по получени заеми	53	74
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	19	39
Отрицателни валутни разлики	7	7
Други финансови разходи	14	14
Общо	93	134

14. ИКОНОМИЯ ОТ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Данъчна печалба/(загуба) за годината по данъчна декларация		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10 % (2011 г.: 10 %)		
Отстъпка съгл. чл. 92, ал. 5 от ЗКПО		
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(47)	(29)
Общо икономия от данъци в отчета за всеобхватния доход	(47)	(29)
 Равнение на икономията от данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	 2012	 2011
	BGN '000	BGN '000
Печалба преди данъчно облагане	266	263
Данъци върху печалбата – 10 % (2011 г.: 10 %)	27	26
 От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:		
увеличения – 1,622 хил. лв. (2011 г.: 1,524 хил. лв.)	162	153
намаления – 1,888 хил. лв. (2011 г.: 1,787 хил. лв.)	(189)	(179)
Отстъпка съгл. чл. 92 ал. 5 от ЗКПО		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(47)	(29)
Общо икономия от данъци в отчета за всеобхватния доход	(47)	(29)
 Друг всеобхватен доход:		
Данък върху дохода, свързан с промени на преоценъчен резерв на нетекущи активи	20	19

Печалбата преди данъчно облагане на дружеството за 2012 г. и 2011 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчетело извънредни приходи и разходи.

15. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА КОМПОНЕНТИТЕ НА ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Друг всеобхватен доход:		
Данък върху дохода, свързан с промени на преоценъчен резерв на нетекущи активи	20	19
Друг всеобхватен доход за годината	<u>20</u>	<u>19</u>

	2012			2011		
	Сума преди данък BGN'000	(Разход за) икономия от данък BGN'000	Сума нето от данък BGN'000	Сума преди данък BGN'000	(Разход за) икономия от данък BGN'000	Сума нето от данък BGN'000
Друг всеобхватен доход:						
Промени на преоценъчен резерв на нетекущи активи		20	20		19	19
Друг всеобхватен доход		<u>20</u>	<u>20</u>		<u>19</u>	<u>19</u>

16. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Земни		Страни		Машини и оборудване		Съоръжения		Транспортни средства		Други		В процес на придобиване		Предоставени аванси		Общо	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност																		
Салдо на 1 януари	1,060	1,060	2,793	1,761	13,625	13,411	3,254	3,098	3,465	3,120	369	307	142	1,234	21	10	22,686	22,686
Придобити	101			1,044	1,427	539	189	156	426	345	9	62	620	333		11	2,772	2,490
Описани				(12)	(17)	(325)			(15)		(8)		(409)	(1,425)			(449)	(1,762)
Салдо на 31 декември	1,161	1,060	2,793	2,793	15,035	13,625	3,443	3,254	3,876	3,465	370	369	353	142	21	21	27,052	24,729
Надгледана амортизация																		
Салдо на 1 януари			223	162	5,491	5,112	1,818	1,475	1,746	1,554	165	128					7,349	7,349
Начислена амортизация за годината			71	65	711	644	448	343	204	192	39	37					1,473	1,281
Описана амортизация				(4)	(17)	(265)			(15)		(8)						(40)	(269)
Салдо на 31 декември			294	223	6,185	5,491	2,266	1,818	1,935	1,746	196	165					10,876	9,443
Балансова стойност на декември	1,161	1,060	2,499	2,570	8,850	8,134	1,177	1,436	1,941	1,719	174	204	353	142	21	21	16,176	15,286
Балансова стойност на 1 януари	1,060	1,060	2,570	1,599	8,134	8,299	1,436	1,623	1,719	1,566	204	179	142	1,234	21	10	15,286	15,570

Имотите, машините и съоръженията в процес на придобиване са:

обекти	01.01.2012	Извършени разходи за годината	Въведени в експлоатация за годината	31.12.2012
	BGN`000	BGN`000	BGN`000	BGN`000
Сгради	18	308		326
Машини и оборудване		26	(10)	16
Съоръжения	124	29	(142)	11
Транспортни средства		253	(253)	
Други		4	(4)	
Общо:	142	620	(409)	353

Предоставените аванси за придобиване на имоти, машини и съоръжения по видове са както следва:

Група активи	31.12.2012	31.12.2011
	BGN`000	BGN`000
Машини и оборудване	21	21
	21	21

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2012 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надхвърля възстановимата.

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

През текущия и предходния отчетен период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Други данни

През текущия и предходния отчетен период не са извършвани промени в прилагания линеен метод на амортизация.

Отчетната стойност на напълно амортизираните имоти, машини и съоръжения, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2012	31.12.2011
	BGN`000	BGN`000
Машини и оборудване	1,134	398
Съоръжения	1,903	
Транспортни средства	183	119
Други	84	70
	<u>3,304</u>	<u>587</u>

Има ограничения върху правото на собственост на имоти, машини и съоръжения, заложен като обезпечения по договори за получен банков кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	31.12.2012	31.12.2011
	BGN`000	BGN`000
Земи	839	839
Сгради	381	394
Общо	<u>1,220</u>	<u>1,233</u>

В състава на имотите, машините и съоръженията е включена нетната балансова стойност на следните активи, получени по договори за финансов лизинг:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN`000	BGN`000
Транспортни средства	330	366
Машини		514
Общо	<u>330</u>	<u>880</u>

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало следните имоти, машини и съоръжения, които са чужда собственост:

- Товарни автомобили;
- Платформа извънгабаритен товар;

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг част от сграда:

Група активи	31.12.2012		31.12.2011	
	Отчетна стойност BGN '000	Балансова стойност BGN '000	Отчетна стойност BGN '000	Балансова стойност BGN '000
Сгради	552	479	552	493
	<u>552</u>	<u>479</u>	<u>552</u>	<u>493</u>

Балансовата стойност на временно изведените от употреба (консервирани) имоти, машини и съоръжения е както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Сгради	3	
Съоръжения		213
Машини и оборудване		87
Стопански инвентар		1
	<u>3</u>	<u>301</u>

17. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

	Сгради		Общо	
	2012 BGN '000	2011 BGN '000	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	552	552	552	552
Салдо на 31 декември	<u>552</u>	<u>552</u>	<u>552</u>	<u>552</u>
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	59	44	59	44
Начислена амортизация за годината	14	15	14	15
Салдо на 31 декември	<u>73</u>	<u>59</u>	<u>73</u>	<u>59</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>479</u>	<u>493</u>	<u>479</u>	<u>493</u>
Балансова стойност на 1 януари	<u>493</u>	<u>508</u>	<u>493</u>	<u>508</u>

Следните суми са признати в отчета за всеобхватния доход:	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	113	97
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	14	15

През 2012 г. и 2011 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- Няма поети ангажменти за придобиване на инвестиционни имоти, включително авансови плащания;
- Няма временно извадени от употреба инвестиционни имоти;
- Няма напълно амортизирани инвестиционни имоти.

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционни имоти заложени като обезпечения по договори за получен банков кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Сгради	224	232

18. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Права върху интелектуална собственост		Програмни продукти		Общо	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Отчетна стойност	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Салдо на 1 януари	3	3	10	7	13	10
Придобити				3		3
Салдо на 31 декември	3	3	10	10	13	13
Натрупана амортизация						
Салдо на 1 януари	3	3	8	6	11	9
Начислена амортизация за годината			2	2	2	2
Салдо на 31 декември	3	3	10	8	13	11
Балансова стойност на 31 декември				2		2
Балансова стойност на 1 януари			2	1	2	1

През текущия и предходния отчетен период:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация;
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите;
- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост;
- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания;
- Няма ползвани в дейността нематериални активи– чужда собственост;
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи;
- Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност.

Други данни

Отчетната стойност на напълно амортизираните нематериални активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Програмни продукти	10	6
Права върху интелектуална собственост	3	3
	13	9

19. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Седалище	31.12.2012 BGN '000	Участие %	31.12.2011 BGN '000	Участие %
"Андезит" ООД гр. Бургас, ул. "Чаталджа" № 3	1,324	99,52	1,317	99,35
Общо	1,324		1,317	

На 21.03.2012 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписване увеличението на участието на „Андела” АД в капитала на „Андезит” ООД с 0,17 %.

Дъщерно предприятие	Капитал (хил.лв.):		Данни от отчета на дъщерното предприятие (хил.лв.):	
	На дъщерното предприятие	В т.ч. притежаван от предприятието	Собствен капитал:	Печалба / (Загуба)
"Андезит" ООД	753	749	9,917	1,548

Няма ограничения върху правото на собственост на притежаваните инвестиции, заложиени като обезпечение по задължения или по други причини.

20. ФИНАНСОВИ АКТИВИ НА РАЗПОЛОЖЕНИЕ ЗА ПРОДАЖБА

Седалище	31.12.2012 BGN '000	Участие %	31.12.2011 BGN '000	Участие %
гр. Генерал Тошево, "Керамик - ГТ" АД ул. "Опълченска" № 37	1,531	17,45	1,531	17,45
Общо	1,531		1,531	

Притежаваните от дружеството инвестиции, представляват малцинствено участие в дружество, което не се търгува на активен пазар, затова финансовите активи на разположение за продажба се оценяват и представят по себестойност.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на финансовите активи на разположение за продажба към 31 декември 2012 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надхвърля възстановимата.

Няма наложени ограничения върху правото на собственост на финансовите активи на разположение за продажба, заложили като обезпечения по задължения или по други причини.

21. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дългосрочните вземания от свързани лица са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Ключов управленски персонал на предприятието майка	342	400
	<u>342</u>	<u>400</u>

Дългосрочните вземания от свързани лица са по предоставен дългосрочен заем, който е договорен при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	31.12.2012			31.12.2011		
			Дългосрочна част BGN'000	Краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000	Дългосрочна част BGN'000	Краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000
	'000							
Ключов управлески персонал на предприятието майка								
лева	400 хил. лв.	31.10.2019 г.	342	47	389	400		
Общо:			342	47	389	400		

Предоставеният заем е договорен с фиксиран лихвен процент (31.12.2011 г. : фиксиран лихвен процент) и не е обезпечен.

Няма наложени ограничения върху дългосрочните вземания на дружеството, заложили като обезпечения по задължения или по други причини.

22. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ

Другите дългосрочните вземания включват:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Предоставени депозити и гаранции	25	25
	<u>25</u>	<u>25</u>

23. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Материали, в т.ч.:	1,635	1,555
- основни материали	225	229
- резервни части	1,247	1,194
- лагери и ремъци	30	30
- гориво-смазочни материали	116	62
- други материали	17	40
Готова продукция, в т.ч.:	1,713	1,715
- инертни материали	1,713	1,715
Стоки, в т.ч.:	8	6
- хранителни продукти и напитки	6	5
- инертни материали	2	1
Незавършено производство, в т.ч.:	362	14
- инертни материали	362	14
Общо	<u>3,718</u>	<u>3,290</u>

В края на отчетния период, материалните запаси на дружеството са оценени по тяхната отчетна стойност, която не е по-висока от нетната им реализируема стойност /очаквана продажна цена/.

Не са констатирани обстоятелства, които са довели до намаление на отчетната стойност на материалните запаси до нетната реализируема, поради което не са признавани разходи за обезценка.

Няма наложени ограничения върху правото на собственост на материалните запаси на дружеството, заложили като обезпечения по задължения или по други причини.

24. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Текущите вземания от свързани лица са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Вземания от дружества от група	138	106
Вземания от дружество - майка		32
Вземания от дружества под общ контрол чрез ключов управленски персонал	246	
Вземания от дружества под общ управление чрез ключов управленски персонал	17	367
	<u>401</u>	<u>505</u>

Вземанията от свързани лица по видове са следните:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Вземания по продажби на продукция	215	367
Вземания по предоставени заеми, в т.ч.:	186	106
- лихви	19	6
Вземания по записан, но невнесен капитал		32
Общо:	<u>401</u>	<u>505</u>

Условията по предоставените краткосрочни заеми на свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Дружество от група				
лева	100 хил. лв.	31.12.2013 г.	115	106
			<u>115</u>	<u>106</u>
Други свързани лица				
лева	67 хил. лв.	31.12.2013 г.	71	
			<u>71</u>	
Общо			<u>186</u>	<u>106</u>

Предоставените заеми на свързани лица са при договорени с фиксиран лихвен процент (31.12.2011 г. : фиксиран лихвен процент) и не са обезпечени.

Няма наложени ограничения върху вземанията от свързани лица, заложи като обезпечения по задължения или по други причини.

25. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31/12/2012 BGN'000	31/12/2011 BGN'000
Вземания от клиенти по продажби	2,847	2,354
Обезценка на вземания	(143)	(163)
Вземания от клиенти по продажби - нето	2,704	2,191
Предоставени заеми, в т.ч.:	123	114
- лихви	15	6
Предоставени аванси	188	180
Обезценка на предоставени аванси	(3)	(12)
Предоставени аванси - нето	185	168
Данъци за възстановяване	130	127
Съдебни и присъдени вземания	187	237
Обезценка на съдебни вземания	(133)	(169)
Съдебни и присъдени вземания - нето	54	68
Вземания от подотчетни лица	4	1
Предоставени депозити и гаранции	5	16
Лихви по срочни депозити		10
Други вземания		2
Общо	3,205	2,697

Вземания по предоставени аванси включват:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Аванси за доставки на услуги		9
Аванси за доставки на материали	12	2
Предплатени разходи	173	157
Общо	185	168

Данъците за възстановяване включват:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Корпоративен данък	122	127
Данък върху добавената стойност	8	
Общо	130	127

Условията по предоставените краткосрочни заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	31/12/2012	31/12/2011
	'000		BGN'000	BGN'000
Други заеми				
лева	108 31.12.2013 г.		108	108
			<u>108</u>	<u>108</u>

Предоставените заеми са договорени с фиксиран лихвен процент (31.12.2011 г. : фиксиран лихвен процент).

Няма наложени ограничения върху вземанията на дружеството, заложи като обезпечения по задължения или по други причини.

26. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват:	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	85	7
Парични средства в каса	168	152
Парични средства по срочни депозити		300
Общо	<u>253</u>	<u>459</u>

Паричните средства по разплащателните сметки на дружеството са лева.

Паричните средства в каса са в лева 164 хил. лв.(31.12.2011 г.: 148 хил. лв.), в евро – 1 хил. лв. (31.12.2011 г. : 1 хил. лв.) и в щатски долари 3 хил. лв. (31.12.2011 г. : 3 хил. лв).

Предоставените парични средства по срочни депозити към 31.12.2011 г. са в лева.

Няма наложени ограничения върху паричните средства на дружеството, заложи като обезпечения по задължения или по други причини.

Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Постъпления от клиенти и други дебитори	14,552	10,620
Плащания на доставчици и други кредитори	(9,863)	(7,032)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(2,449)	(1,863)
- плащане на работници и служители	(1,554)	(1,229)
- плащане на осигуровки	(729)	(514)
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(166)	(120)
Възстановени (платени) данъци, без данъци върху печалбата, в т.ч.:	(495)	(671)
- данък върху добавената стойност	(428)	(589)
- местни данъци, такси и данъци върху разходите	(67)	(82)
Постъпили/платени лихви, комисионни	(4)	(2)
Други постъпления/плащания	(41)	(74)
Нетни парични потоци:	1,700	978

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(1,875)	(1,005)
Плащания за придобиване на финансови активи, в т.ч.:	(8)	
- инвестиции в дъщерни дружества	(8)	
Предоставени заеми, в т.ч.:	(1,027)	(1,613)
- краткосрочни заеми	(1,027)	(1,613)
Възстановени предоставени заеми, в т.ч.:	975	1,660
- дългосрочни заеми	11	
- краткосрочни заеми	964	1,660
Постъпили лихви, в т.ч.:	37	118
- лихви по депозити	1	39
Нетни парични потоци :	(1,898)	(840)

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Парични потоци от финансова дейност:		
Получени заеми, в т.ч.:	326	829
- банкови заеми	40	829
- други заеми	286	
Парични потоци свързани с емисия на собствен капитал	32	
Погасени заеми, в т.ч.:		(549)
- банкови заеми		(549)
Плащания по договори за финансов лизинг	(275)	(382)
Платени лихви, в т.ч.:	(81)	(335)
- лихви по банкови заеми	(51)	(61)
Нетни парични потоци:	<u><u>2</u></u>	<u><u>(437)</u></u>

27. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31.12.2012 г. регистрираният капитал на „Андела” АД възлиза на 205 хил.лв., разпределени в 205,215 поименни безналични акции с право на глас с номинална стойност 1 лв. всяка една и към 31 декември 2012 г. е изцяло внесен.

Издадените обикновени акции са както следва:

	Акции брой	Капитал	
		записан BGN '000	внесен BGN '000
Салдо на 1 януари 2011 година	76,917	77	77
Издадени акции	128,298	128	96
Салдо на 31 декември 2011 година	<u><u>205,215</u></u>	<u><u>205</u></u>	<u><u>173</u></u>
Салдо на 1 януари 2012 година	205,215	205	173
Внесен записан капитал			32
Салдо на 31 декември 2012 година	<u><u>205,215</u></u>	<u><u>205</u></u>	<u><u>205</u></u>

Участието в капитала на „Андела” АД е както следва:

Акционер	31.12.2012				31.12.2011			
	Брой акции	Стойност в лева	Платени в лева	% на участие	Брой акции	Стойност в лева	Платени в лева	% на участие
Ескана АД	196,416	196,416	196,416	95.71	196,416	196,416	164,342	95.71
Физически лица	8,799	8,799	8,799	4.29	8,799	8,799	8,799	4.29
Общо	205,215	205,215	205,215	100.00	205,215	205,215	173,141	100.00

Резерви

	Преоценъчен резерв BGN '000	Законови резерви BGN '000	Други резерви BGN '000	Общо резерви BGN '000
Резерви към 01.01.2012	2,100	21	20,793	22,914
Увеличения от:				
Разпределение на печалба			234	234
Намаления от:				
Прехвърляне към неразпределена печалба	(176)			(176)
Резерви към 31.12.2012	1,924	21	21,027	22,972

Общите резерви на дружеството са създадени в резултат на разпределението на печалбата от предходни години според изискванията на Търговския закон.

Източник за формиране на други резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв за имоти, машини и съоръжения е формиран от преоценки на имоти, машини и съоръжения. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени свързани с отнасяне на амортизирания преоценъчен резерв в печалбата от минали години съгласно МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения, както и на отсрочени данъчни пасиви във връзка с резерва.

Натрупана печалба (загуба)

	Неразпределена печалба от минали години	Общо всеобхватен доход	Натрупана печалба/ (загуба)
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Натрупана печалба/(загуба) към 01.01.2012	167	253	420
Разпределения на печалби	253	(253)	
Общо всеобхватен доход за годината		239	239
Прехвърляне на преоценъчен резерв на имоти, машини и съоръжения	176		176
Прехвърляне към резерви	(234)		(234)
Натрупана печалба/(загуба) към 31.12.2012	362	239	601

Основен доход на акция

Изчислението на основния доход на акция към 31 декември 2012 г. се базира на нетната печалба, която е в размер на 219 хил. лв. припадаща се на притежателите на обикновени акции и средно претегления брой на обикновените акции налични за периода, приключващ на 31.12.2012 г. – 205,215 броя (31.12.2011 г.: 205,215 броя). Изчислението е направено както следва:

Основен доход на акция

	2012	2011
Нетна печалба за годината (BGN)	218,713.37	234,113.32
Средно - претеглен брой акции	205,215.00	205,215.00
Основен доход на акция (BGN)	1.07	1.14

Дивиденди на акция

Задълженията за дивиденди не се отразяват във финансовия отчет преди тяхното изплащане да бъде гласувано на годишно общо събрание на акционерите. На редовното общо събрание на акционерите на дружеството, състояло се на 15 юни 2012 г. не е взето

решение за разпределяне на дивиденди (през 2011 г. : разпределеният дивидент е 800 хил. лв.).

28. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Включените в отчета за финансовото състояние към 31 декември задължения по финансов лизинг са по договори за придобиване на 4 бр. автомобили и 1 бр. платформа извънгабаритен товар. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

Срок	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
До една година	203	179
Над една година	89	81
Общо	292	260

Минималните лизингови плащания по финансовия лизинг са дължими както следва:

Срок	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
До една година	215	193
Над една година	92	85
	<u>307</u>	<u>278</u>
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(15)	(18)
Сегашна стойност на задълженията по финансов лизинг	292	260

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени в отчета за финансовото състояние като “Търговски и други задължения”.

29. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Отсрочени данъчни (активи) / пасиви	Временна разлика 31.12.2012 BGN'000	Данък 31.12.2012 BGN'000	Временна разлика 31.12.2011 BGN'000	Данък 31.12.2011 BGN'000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(27)	(2)	(25)	(2)
2. Задължения за неползвани компенсируеми отпуски	(59)	(6)	(21)	(2)
3. Обезценка на вземания	(208)	(21)	(310)	(31)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(10)	(1)	(28)	(3)
5. Данъчна загуба за пренасяне	(1,658)	(166)	(2,469)	(247)
Общо активи по отсрочени данъци:	(1,962)	(196)	(2,853)	(285)
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	6,342	635	6,765	677
2. Преоценъчен резерв	2,055	204	2,250	224
Общо пасиви по отсрочени данъци:	8,397	839	9,015	901
Отсрочени данъци - нето		643		616

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

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни (активи) / пасиви	Салдо на 1 януари 2012	Признати в отчета за всеохватния доход	Признати в отчета за собствения капитал	Салдо на 31 декември 2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(2)			(2)
2. Задължения за неползвани компенсиреми отпуски	(2)	(4)		(6)
3. Обезценка на вземания	(31)	10		(21)
4. Задължения към персонала при пенсиониране	(3)	2		(1)
5. Данъчна загуба за пренасяне	(247)	81		(166)
Общо активи по отсрочени данъци:	(285)	89		(196)
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	677	(42)		635
2. Преоценъчен резерв	224		(20)	204
Общо пасиви по отсрочени данъци:	901	(42)	(20)	839
Отсрочени данъци - нето	616	47	(20)	643

Към 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2012 г. и 2011 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

30. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Дългосрочните задължения към персонала включват сегашната стойност на задължението на дружеството за изплащане на обезщетения на наестия персонал в края на отчетния период при настъпване на пенсионна възраст. Съгласно Кодекса на труда всеки служител има право на обезщетение в размер на две брутни заплати при пенсиониране, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж, обезщетението е в размер на 6 брутни заплати към момента на пенсиониране.

За определяне на тези задължения дружеството е направило актюерска оценка, като е ползвало услугите на сертифициран актюер.

Изменението на признатото в отчета за финансовото състояние задължение на дружеството за изплащане на дефинирани доходи на персонала при пенсиониране е както следва:

	31/12/2012 BGN '000	31/12/2011 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	53	73
Непризната актюерска (загуба) на 1 януари	(25)	(23)
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 1 януари	28	50
Разход, признат в отчета за всеобхватния доход за периода	11	15
Плащания през периода	(30)	(38)
Призната актюерска (печалби) загуби	1	1
Задължение признато в отчета за финансовото състояние на 31 декември	10	28
Непризната актюерска (загуба) на 31 декември	(69)	(25)
Сегашна стойност на задълженията на 31 декември	79	53

Изменението в сегашната стойност на задълженията към персонала при пенсиониране и определянето на актюерската (печалба)/загуба е както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Сегашна стойност на задълженията на 1 януари	53	73
Разход за лихви за периода	2	4
Разход за текущ стаж за периода	9	11
Плащания през периода	(30)	(38)
Актюерски (печалби)/загуби за периода	44	4
Признати актюерски печалби (загуби)	1	(1)
Сегашна стойност на задължението на 31 декември	79	53

При определяне на настоящата стойност към 31.12.2012 г. са направени следните актюерски допускания:

1. Демографски допускания:

- Таблица за смъртност

Използвана е Таблицата за смъртност и средна продължителност на предстоящия живот на населението на България за периода 2009 - 2011 година на Националния статистически институт.

- Вероятност за оттегляне

На базата на предоставена информация за текучеството на персонала през последните четири години и очакваното реструктуриране на дружеството през следващите две години е отразена вероятността за напускане или предстоящо съкращаване. Тази вероятност е приложена към съществуващата структура на персонала, съобразно разпределението на лицата по пол и възраст към момента на извършване на оценката.

2. Финансови допускания

- Ръст на заплатите

Приложения процент за ръст на заплатите е от съществено значение за определяне на размера на задължението към момента на неговото възникване. Размерът на този процент е определен на база на статистическа информация за ръста на заплатите в дружеството през последните пет години и на прогнозните очаквания за следващите години, според очакваното ниво на инфлация. Като се има предвид статистическата информация за доходите и информацията в страната и очакванията на работодателя е определен прогнозният ръст на заплатите. Прогнозираният ръст на заплатите е в размер на две на сто годишно за целия период.

- Процент на дисконтиране

При условие, че няма развит капиталов пазар следва да се използват пазарните доходи на правителствените облигации. Удачно е също така като процент на дисконтиране да се използва и бъдещата норма на възвращаемост на активите на предприятието. Поради дългосрочния характер на задължението и липсата на такива финансови инструменти, отразяващи фиксирана доходност за по-дълъг срок е преценено, че като норма на дисконтиране може да се приложи очаквания процент на доходност при инструменти с

по-дългосрочен падеж от съществуващите. Процента на дисконтиране, който е използван при изчисляването на задължението на „Андела” АД е в размер на 4 на сто годишно за целия срок на задължението.

31. ДРУГИ ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите дългосрочни задължения включват:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Предоставени депозити и гаранции	2	2
	<u>2</u>	<u>2</u>

32. КРАТКОСРОЧНИ ЗАЕМИ

Вид валута	Договорена сума '000	Падеж	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Банкови заеми				
евро	600 хил. евро	20.06.2013 г.	864	824
Общо:			<u>864</u>	<u>824</u>

В полза на банката кредитор за обезпечение на получения заем са учредени:

- Ипотеки на недвижими имоти (Приложения 16 и 17);

Полученият банков заем е договорен при едноседмичен EURIBOR плюс надбавка (2011 г.: едноседмичен EURIBOR плюс надбавка).

33. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения към дъщерно дружество	884	
Задължения към дружество - майка	134	
Задължения към дружества под общ контрол, чрез ключов управленски персонал		51
Общо:	<u>1,018</u>	<u>51</u>

Задълженията към свързани лица по видове са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения по покупки на суровини и материали	884	
Задължения по покупки на имоти, машини и съоръжения	133	
Задължения за наем на имоти, машини и съоръжения	1	
Получени аванси за продажба на продукцията		51
Общо:	<u>1,018</u>	<u>51</u>

34. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения към доставчици	570	378
Задължения по получени аванси	16	29
Задължение по финансов лизинг (Приложение 28)	203	179
Задължения за дивиденди	32	33
Общо:	<u>821</u>	<u>619</u>

Задълженията по получени аванси включват:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
За продажба на продукция	16	29
Общо	16	29

35. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	188	123
текущи задължения	141	106
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	47	17
Задължения към осигурители, в т.ч.:	73	46
текущи задължения	61	42
начисления за неползвани компенсируеми отпуски	12	4
Общо	261	169

Средно-списъчен брой на персонала по категории е както следва:

	2012	2011
Съвет на директорите	3	3
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	259	178
- ръководители	11	9
- специалисти	8	7
- техници и приложни специалисти	12	8
- помощен административен персонал	19	16
- персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	26	17
- квалифицирани работници	38	32
- машинни оператори и монтажници	137	78
- професии, неизискващи специална квалификация	8	11

Към 31.12.2012 г. списъчния брой на персонала в дружеството е 281 работници и служители (31.12.2011 г.: 181 работници и служители).

36. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Данък върху добавената стойност		64
Данъци върху доходите на физическите лица	15	10
Данъци върху дивиденди		2
Общо	15	76

37. ДРУГИ ПРОВИЗИИ, УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

37.1 Други провизии

Към 31.12.2012 г. дружеството има начислени задължения към персонала за пенсиониране и няма начислени други провизии.

37.2 Условни активи и задължения

37.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Като обезпечение по договор за получен банков кредит дружеството е учредило ипотека на недвижими имоти (Приложение 32).

Дружеството не е предоставило други обезпечения или гаранции на трети лица.

37.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

Дружеството няма получени обезпечения или гаранции от трети лица.

37.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

От дружеството: Неприклучилите към 31.12.2012 г. заведени от дружеството дела срещу негови клиенти за забавени плащания са както следва:

- четиринадесет изпълнителни дела с общ материален интерес, представляващ главници в размер на 119 хил. лв., както и дължимите лихви и разноси;
- две частни граждански дела с общ материален интерес, представляващ главници в размер на 12 хил. лв., както и дължимите лихви и разноси.

Срещу дружеството: Към 31.12.2012 г. срещу дружеството няма неприключили съдебни дела.

38. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2012 г.	в EUR BGN '000	в щатски долари BGN '000	в BGN BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания			3,907	3,907
Парични средства и парични еквиваленти	1	3	249	253
Финансови активи на разположение за продажба			1,531	1,531
Общо финансови активи	1	3	5,687	5,691
Банкови заеми	864			864
Други заеми и задължения	81		1,817	1,898
Общо финансови пасиви	945		1,817	2,762

31 декември 2011 г.	в EUR BGN '000	в щатски долари BGN '000	в BGN BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания			3,488	3,488
Парични средства и парични еквиваленти	1	3	455	459
Финансови активи на разположение за продажба			1,531	1,531
Общо финансови активи	1	3	5,474	5,478
Банкови заеми	824			824
Други заеми и задължения	156		564	720
Общо финансови пасиви	980		564	1,544

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите и нарастващата конкуренция на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск за дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти. Последните 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 налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Отсрочени плащания се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на договорените кредитни условия.

Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Кредити и вземания	3,907	3,488
Парични средства и парични еквиваленти	253	459
Финансови активи на разположение за продажба	1,531	1,531
Общо финансови активи	5,691	5,478

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период за търговските вземания на дружеството по географски райони е:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
От страната	3,125	2,747
Общо	3,125	2,747

Времевата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

31 декември 2012 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания	747	1,235	280	532	728	329	56	3,907
Парични средства и парични еквиваленти	253							253
Финансови активи на разположение за продажба					1,531			1,531
Общо	1,000	1,235	280	532	2,259	329	56	5,691

31 декември 2011 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 -до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Кредити и вземания	814	699	312	594	1,058		11	3,488
Парични средства и парични еквиваленти	459							459
Финансови активи на разположение за продажба					1,531			1,531
Общо	1,273	699	312	594	2,589		11	5,478

Движението на обезценката на търговските и други вземания през годината е:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Обезценка в началото на годината	344	330
Признати / реинтегрирани обезценки на вземания през периода	(93)	(52)
Начислена обезценка през периода	28	66
Обезценка в края на периода	279	344

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от

уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства за дружеството е основната му стопанска дейност, генерираща достатъчни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са банки, физически и юридически лица.

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

31 декември 2012 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми				864				864
Други заеми и задължения	756	815	146	90	91			1 898
Общо пасиви:	756	815	146	954	91			2,762
31 декември 2011 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Банкови заеми				824				824
Други заеми и задължения	267	230	41	99	83			720
Общо пасиви:	267	230	41	923	83			1,544

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

В структурата на активите на дружеството лихвоносните активи са представени от паричните средства, банкови депозити и предоставени заеми, които са с фиксиран лихвен

процент. От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на краткосрочни заеми, и задължения по договори за финансов лизинг са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

Лихвен анализ

31 декември 2012 г	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания	3,243		664	3,907
Парични средства и парични еквиваленти	168		85	253
Финансови активи на разположение за продажба	1,531			1,531
Общо финансови активи	4,942		749	5,691
Банкови заеми		864		864
Други заеми и задължения	1,606		292	1,898
Общо финансови пасиви	1,606	864	292	2,762
31 декември 2011 г	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Кредити и вземания	2,880		608	3,488
Парични средства и парични еквиваленти	152		307	459
Финансови активи на разположение за продажба	1,531			1,531
Общо финансови активи	4,563		915	5,478
Банкови заеми		824		824
Други заеми и задължения	479		241	720
Общо финансови пасиви	479	824	241	1,544

39. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

39.1. Свързаните лица, които упражняват контрол и тези, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
"Ескана" АД	Дружество - майка
"Андезит" ООД	Дъщерно дружество
"Ескана инвест 96" АД	Мажоритарен собственик на капитала на "Ескана" АД
"Скални материали" АД	Дружество в група
"Стимекс" ЕООД	Дружество в група
"Андела Инвест" АД	Дружество под общо управление, чрез ключов управленски персонал
"Керамик-ГТ" АД	Дружество под общ контрол, чрез ключов управленски персонал
"Перла-Д" АД	Дружество под общ контрол, чрез ключов управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1 към финансовия отчет.

39.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
а) Продажба на стоки и услуги		
Дъщерно дружество	1,078	449
Дружество - майка	9	53
Дружества от група	33	54
Дружества под общо управление чрез ключов управленски персонал	932	937
	<u>2,052</u>	<u>1,493</u>
б) Приходи от наеми		
Дъщерно дружество	58	51
Дружества под общо управление чрез ключов управленски персонал	7	7
	<u>65</u>	<u>58</u>
в) Предоставени заеми		
Дъщерно дружество		
Дружество - майка		500
Дружества от група	960	1,000
Дружество под общ контрол, чрез ключов управленски персонал	67	
	<u>1,027</u>	<u>1,500</u>
г) Върнати предоставени заеми		
Дъщерно дружество		
Дружество - майка		1,150
Дружества от група	960	900
Ключов управленски персонал на дружеството майка	11	
	<u>971</u>	<u>2,050</u>
д) Лихви по предоставени заеми		
Дъщерно дружество		
Дружество - майка		41
Дружества от група	10	6
Ключов управленски персонал на дружеството майка	27	27
Дружество под общ контрол, чрез ключов управленски персонал	5	
	<u>42</u>	<u>74</u>
е) Закупуване на стоки и услуги		
Дъщерно дружество	2,930	1,865
Дружество - майка	1,350	245
Дружества от група	9	2
Дружества под общо управление чрез ключов управленски персонал	10	
	<u>4,299</u>	<u>2,112</u>
ж) Разходи за наеми		
Дъщерно дружество	1	1
Дружество - майка	70	
	<u>71</u>	<u>1</u>
з) Получени заеми		
Дъщерно дружество	286	
Дружество - майка		
Дружества от група		
	<u>286</u>	
и) Върнати получени заеми		
Дъщерно дружество	286	
	<u>286</u>	
к) Лихви по получени заеми		
Дъщерно дружество	2	
	<u>2</u>	

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани лица са оповестени в Приложения 21, 24 и 33.

39.3. Доходи на ключов управленски персонал

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 86 хил. лв. (2011 г.: 80 хил. лв.).

40. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

През 2012 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

41. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване.

Финансовият отчет на страници от 1 до 82 е одобрен за издаване от Съвета на директорите на “Андела” АД на 12.03.2013 г. с Протокол от 12.03.2013 г.