

Годишен финансов отчет

на

ИК-ИНДУСТРИКОНСУЛТ ООД

за 2012 година

СЪДЪРЖАНИЕ

СТРАНИЦА

Обща информация	i
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5 - 11

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управител

Васил Кинов Радойновски

Адрес на управление

ул. Люлин планина No 33А
1606 София
България

Обслужваща банка

СИБАНК ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ИК - ИНДУСТРИКОНСУЛТ ООД

за 2012 г.

Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	35	28	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	60	63
а) суровини и материали	1	5	а) услуги	60	63
б) външни услуги	34	23	Общо приходи от оперативна дейност	60	63
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	19	22			
а) разходи за възнаграждения	16	19			
б) разходи за осигуровки	3	3			
3. Разходи за амортизация	2	3			
4. Други разходи	3	32			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4)	59	85			
Общо финансови разходи	0	0			
Общо разходи (1+2+3)	59	85	Общо приходи (1)	60	63
5. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1	0	2. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	22
6. Печалба (5)	1	0			
Всичко (Общо разходи+7+8)	60	85	Всичко (Общо приходи)	60	85

Дата: 28.03.2013 г.

Съставител:

ТАМА България ООД
Петя Иорданова
(Управител)

Ръководител:

Васил Радойновски
(Управител)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ИК - ИНДУСТРИКОНСУЛТ ООД
към 31.12.2012 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Нетекущи (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		
<i>I. Дълготрайни материални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	5	5
1. Съоръжения и други	4	5	<i>II. Нагрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:</i>	14	36
Общо за група I	4	5	- неразпределена печалба	36	36
Общо за раздел A	4	5	- непокрита загуба	(22)	0
B. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за група II	14	36
<i>I. Вземания</i>			<i>III. Текуща печалба (загуба)</i>	1	(22)
1. Вземания от клиенти и доставчици	64	43	Общо за раздел A	20	19
2. Други вземания	1	1	B. Задължения		
Общо за група I	65	44	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	0
<i>II. Парични средства, в т.ч.:</i>	0	1	до 1 година	3	0
- в безсрочни сметки (депозити)	0	1	2. Други задължения, в т.ч.:	46	32
Общо за раздел B	65	45	до 1 година	46	32
B. Разходи за бъдещи периоди	0	1	- към персонала, в т.ч.:	2	1
			до 1 година	2	1
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
			до 1 година	1	1
			- данъчни задължения, в т.ч.:	6	7
			до 1 година	6	7
			Общо за раздел B, в т.ч.:	49	32
			до 1 година	49	32
Сума на актива (A+B)	69	51	Сума на пасива (A+B)	69	51

Дата: 28.03.2013 г.

Съставител:

ТАМА БЪЛГАРИЯ ООД
Петя Йорданова
(Управител)

Ръководител:

Васил Радойновски
(Управител)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ИК - ИНДУСТРИКОНСУЛТ ООД
ЗА 2012 ГОДИНА

(в хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2		4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	50	42	8	55	28	27
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	18	(18)	0	22	(22)
Други парични потоци от основна дейност	0	6	(6)	6	41	(35)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	50	66	(16)	61	91	(30)
Б. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	17	2	15	22	0	22
Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0	0	9	(9)
Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	17	2	15	22	9	13
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	67	68	(1)	83	100	(17)
Г. Парични средства в началото на периода			1			18
Д. Парични средства в края на периода			0			1

Дата: 28.03.2013 г.

Съставител:

ТАМА България ООД
 Петя Йорданова
 (Управител)

Ръководител:

Васил Радойновски
 (Управител)

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ИК - ИНДУСТРИКОНСУЛТ ООД
ЗА 2012 ГОДИНА

(в хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	5	36	0	(22)	19
2. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	(22)	22	0
- увеличение	0	0	(22)	0	(22)
- намаление	0	0	0	22	22
3. Финансов резултат от текущия период	0	0	0	1	1
4. Салдо към края на отчетния период	5	36	(22)	1	20
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5	36	(22)	1	20

Дата: 28.03.2013 г.

Съставител:

ТАМА България ООД
Петя Йорданова
(Управител)



Ръководител:

Басил Радойновски
(Управител)



1. Корпоративна информация

ИК-ИНДУСТРИКОНСУЛТ ООД („Дружеството“) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с Решение № 1 от 21.01.2003 г. на Софийски градски съд по ф.д. № 11200/2002 г. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 24.03.2009 г. с ЕИК 131041882.

Към 31.12.2012 г. съдружници в Дружеството са Васил Радойновски и Албена Радойновска. Разпределението на дяловете между съдружниците в основния капитал на Дружеството е както следва:

- Васил Радойновски – 51 дяла (51%)
- Албена Радойновска – 49 дяла (49%)

Дружеството се представлява и управлява от Управителя Васил Радойновски.

През 2012 г. предметът на дейност на Дружеството включва консултиране и специализирано съдействие на предприятия и организации по икономически, технически и управленски проблеми.

Към 31.12.2012 г. в Дружеството няма нает персонал.

2. Счетоводна политика на дружеството

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 251, ДВ бр. 86 от 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2011 финансова година.

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

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2010 – 2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2010	2011	2012
БВП в млн. лева	70.511	75.265	77.582
Реален растеж на БВП	0.39%	1.70%	0.80%
Инфлация в края на годината	4.45%	2.04%	2.76%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.4774	1.4065	1.5221

Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.4728	1.5116	1.4836
Основен лихвен процент в края на годината	0.18%	0.22%	0.03%
Безработица (в края на годината)	9.20%	10.40%	11.40%

Източник: БНБ

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка 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, 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.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им, като се третираат и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

Приходи

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

При предоставяне на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, ако този етап може надеждно да бъде измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

- а) проверка на извършената работа;
- б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които следва да бъдат предоставени;
- в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който сделките, за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на дружеството се представят като външни услуги.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по разплащателни сметки на Дружеството и се признават в отчета за приходи и разходи на база метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от лихви към бюджета и курсови разлики от валутни операции.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и/или натрупаните загуби от обезценка, ако има такива.

Първоначална оценка

При първоначалното им придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и други подобни.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 (седемстотин) лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Всички последващи разходи, свързани с отделни активи, като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е препоръчителният подход по СС 16 – Дълготрайни материални активи - цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Годишните счетоводни амортизационни норми по групи активи са както следва:

- Компютърна техника - 50%
- Офис обзавеждане - 15%

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите.

Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи

икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, в годината, в която активът бъде отписан. Приходите от продажбата се посочват към “Други нетни приходи от продажби”, а балансовата стойност - към “Балансова стойност на продадени активи”.

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираемите суми. Обезценка се прави, в случай че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства по банкови сметки и депозити на Дружеството.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представят брутно, с включен ДДС (20%).

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици 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.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството 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 пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно в съответствие с правилата Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за задължителното държавно обществено осигуряване (вкл. Универсален пенсионен фонд) и за здравно осигуряване за 2012 г. е в размер на 30.30% (в т.ч. за сметка на работодателя - 17.40%, съответно за сметка на осигуреното лице – 12.90%) за работещите при трета категория, каквито са заетите в Дружеството.

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

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително определени (дефинирани).

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и

придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки).

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда, Дружеството е задължено да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в Дружеството може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет не е направена актюерска оценка на тези задължения.

Дружествен капитал и резерви

ИК-ИНДУСТРИКОНСУЛТ ООД, като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на Дружеството до размера на дяловото си участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Основният капитал на Дружеството е оценен по номиналната стойност на дяловете и към 31.12.2012 г. е в размер на 5 хил. лв., разпределен в 100 дяла, с номинална стойност от по 50 лв. всеки един.

Търговският закон не предвижда задължение за Дружеството да формира фонд "Резервен", но когато учредителният акт предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от собствениците.

Данъци върху печалбата

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

Финансови инструменти

Финансови активи

Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса, в зависимост от същността и предназначението им. Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и вземания.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по придобиването им.

Финансовите активи се отписват от баланса на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако Дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение за получените средства.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват задължения по предоставени заеми от собствениците на Дружеството и задължения към доставчици. Първоначално те се признават в баланса по справедливата стойност на полученото, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва минус загубата от обезценка и изплащане на главницата или редукция.

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора е отпаднало или анулирано или срокът му е изтекъл.

Финансови рискове, присъщи на финансовите инструменти

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани главно в две групи: парични средства и вземания от клиенти. При осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от клиентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него, което налага постоянно наблюдение и текущ контрол върху партидите на контрагентите. Към датата на баланса не съществува значителна концентрация на кредитен риск.

Свързани лица

Свързаните лица към 31 декември са представени по долу:

Свързано лице	Вид свързаност
Васил Радойновски	Съдружник и Управител
Албена Радойновска	Съдружник
Радойновски и партньори ООД	Дружество, в което ключов управленски персонал упражнява контрол и значително влияние
Индустриконсулт ООД	Дружество, в което ключов управленски персонал упражнява контрол и значително влияние

Сделките със свързани лица през 2012 г., както и задълженията към 31.12.2012 г. са както следва:

Свързано лице	Вид транзакция през периода	Стойност на транзакцията	Вид салдо към 31.12.2012	Стойност салдо към 31.12.2012
Радойновски и партньори ООД	Предоставена услуга по договор за обединение за изпълнение на проект "Достъпност за всички"	35 хил. лв.	Вземане	35 хил. лв.
Радойновски и партньори ООД	Предоставена услуга по договор за наем	6 хил. лв.	Вземане	3 хил. лв.
Васил Радойновски	Предоставени заемни средства	17 хил. лв.	Задължение	36 хил. лв.

Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

3. Дълготрайни материални активи

	<i>Машини и оборудване</i>		<i>Компютърна техника</i>		<i>Офис обзавеждане</i>		<i>Общо</i>	
	2012 BGN '000	2011 BGN '000	2012 BGN '000	2011 BGN '000	2012 BGN '000	2011 BGN '000	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари	4	4	10	10	10	10	24	24
Придобити	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември	4	4	10	10	10	10	24	24
Надрупана амортизация								
Салдо на 1 януари	4	4	10	9	4	3	18	16
Начислена амортизация за годината	-	-	-	1	2	2	2	3
Салдо на 31 декември	4	4	10	10	6	5	20	19
Балансова стойност на 31 декември	-	-	-	-	4	5	4	5