



**Zaharinoва & Partners**

— audit, analysis and consulting —

**„АЙ КИ ЕС ” АД**

**ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**За годината към 31.12.2012**

**АЙ КИ ЕС АД**

**САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

**За годината към 31.12.2012 г.**

**С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

---

**Представяващ:**

**Живко Минчев**

**Съставител:**

**Евгени Добрев-Корпорът Адвайзърс ООД**

---

**Заверил:**

**СОП „Захаринова и партньори” ООД**

**Сливен, 1 март 2013 г.**



## Zaharinoва & Partners

— audit, analysis and consulting —

### ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

#### ДО АКЦИОНЕРИТЕ

#### НА "АЙ КИ ЕС" АД

##### *Доклад върху финансовия отчет*

Извършихме одит на приложения финансов отчет на „АЙ КИ ЕС“ АД, към 31 декември 2012 година, включващ счетоводен баланс към 31.12.2012 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

##### *Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

##### *Отговорност на одитора*

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.



## Zaharinoва & Partners

— audit, analysis and consulting —

### Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "АЙ КИ ЕС" АД към 31 декември 2012 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

### Доклад по други правни и регулаторни изисквания

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

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

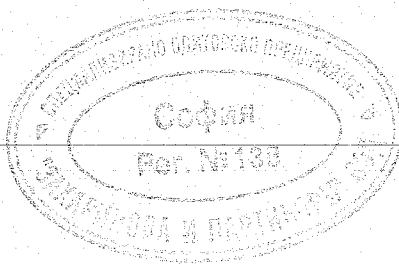
По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 г.

### Специализирано одиторско предприятие

**„ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД**

Представяващ СОП:

Диана Рангелова



Регистриран одитор отговорен за одита:

Марина Кръстева

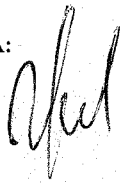
08.07.2013 г.

„АЙ КИ ЕС”АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ  
към 31.12.2012

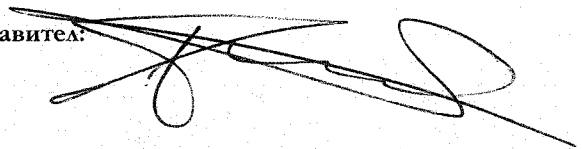
Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2012г. е одобрен и подписан от името на "Ай Ки Ес"АД от:

Ръководител:



Живко Минчев

Съставител:

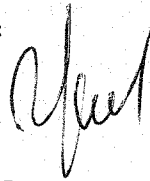


Евгени Добрев-Корпорът Адвайзърс ООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА  
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2012г. е одобрен и подписан от името на "Ай Ки Ес"АД от:

Ръководител:



Живко Минчев

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**  
**на АЙ КИ ЕС АД**  
**към 31.12.2012 г.**

| <b>АКТИВ</b>                                  | <b>текуща<br/>година<br/>(хиляди лв.)</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ</b>                 |                                           |
| <i>Нетекущи (дълготрайни) активи</i>          |                                           |
| <b>Дълготрайни материални активи</b>          |                                           |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 454                                       |
| Съоръжения и др.                              | 31                                        |
| <b>Общо за група II:</b>                      | <b>485</b>                                |
| <b>Общо за раздел Б:</b>                      | <b>485</b>                                |
| <i>Текущи (краткотрайни) активи</i>           |                                           |
| <b>Материални запаси</b>                      |                                           |
| Суровини и материали                          | 197                                       |
| <b>Общо за група I:</b>                       | <b>197</b>                                |
| <b>Вземания</b>                               |                                           |
| Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.      | 42                                        |
| Вземания от предприятия от група, в т.ч.      | 1 953                                     |
| Други вземания, в т.ч.                        | 1 508                                     |
| <b>Общо за група III:</b>                     | <b>3 503</b>                              |
| <b>Парични средства, в т.ч.</b>               |                                           |
| - в брой                                      | 527                                       |
| - в безсрочни сметки / депозити /             | 15                                        |
| <b>Общо за група IV:</b>                      | <b>542</b>                                |
| <b>Общо за раздел В:</b>                      | <b>4 242</b>                              |
| <b>Разходи за бъдещи периоди</b>              | <b>4</b>                                  |
| <b>СУМА НА АКТИВА</b>                         | <b>4 731</b>                              |

| ПАСИВ                                         | текуща       |
|-----------------------------------------------|--------------|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ                        | година       |
|                                               | (ХИЛ.ЛВ.)    |
| <b>Собствен капитал</b>                       |              |
| <b>Записан капитал</b>                        | <b>50</b>    |
| <b>Текуща печалба (загуба)</b>                | <b>1 573</b> |
| <b>Общо за раздел А :</b>                     | <b>1 623</b> |
| <b>Задължения</b>                             |              |
| Задължения към финансови предприятия, в т. ч. | 1 002        |
| - до 1 година                                 | 1 002        |
| Получени аванси, в т. ч.                      | 1 032        |
| - до 1 година                                 | 1 032        |
| Задължения към доставчици, в т. ч.            | 278          |
| - до 1 година                                 | 278          |
| Задължения към предприятия от група, в т. ч.  | 381          |
| - до 1 година                                 | 381          |
| Други задължения, в т. ч.                     | 415          |
| до 1 година                                   | 415          |
| - към персонала , в т. ч.                     | 9            |
| до 1 година                                   | 9            |
| - осигурителни задължения, в т. ч.            | 3            |
| до 1 година                                   | 3            |
| - данъчни задължения, в т. ч.                 | 403          |
| до 1 година                                   | 403          |
| <b>Общо за раздел В , в т. ч.:</b>            | <b>3 108</b> |
| <b>- до 1 година</b>                          | <b>3 108</b> |
| <b>СУМА НА ПАСИВА</b>                         | <b>4 731</b> |

Дата на съставяне:

01.03.13

Съставител:

Евгени Добрев - Корпорейт Адвансърс ООД

Ръководител:

Живко Минчев

Заверил:

СОП „Захаринова и партньори“ ООД

София  
Рег. № 150

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**  
**на АЙ КИ ЕС АД**  
**към 31.12.2012 г.**

|                                                                                                           | текуща<br>година<br>(хил.лв.) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>РАЗХОДИ</b>                                                                                            |                               |
| Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.                                                     | 1 117                         |
| а/ суровини и материали                                                                                   | 707                           |
| б/ външни услуги                                                                                          | 410                           |
| Разходи за персонала, в т.ч.                                                                              | 34                            |
| а/ разходи за възнаграждения                                                                              | 29                            |
| б/ разходи за осигуровки в т.ч.                                                                           | 5                             |
| Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.                                                                | 52                            |
| а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч. | 52                            |
| - разходи за амортизации                                                                                  | 52                            |
| Други разходи, в т.ч.                                                                                     | 348                           |
| а/ балансова стойност на продадени активи ( без продукция)                                                | 347                           |
| <b>Общо разходи за оперативната дейност</b>                                                               | <b>1 551</b>                  |
| Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.                                                       | 38                            |
| <b>Общо финансови разходи</b>                                                                             | <b>38</b>                     |
| <b>ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ</b>                                                                        | <b>1 748</b>                  |
| <b>ОБЩО РАЗХОДИ</b>                                                                                       | <b>1 589</b>                  |
| <b>СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА</b>                                                                                 | <b>1 748</b>                  |
| Разходи за данъци от печалбата                                                                            | 175                           |
| <b>ПЕЧАЛБА</b>                                                                                            | <b>1 573</b>                  |
| <b>ВСИЧКО</b>                                                                                             | <b>3 337</b>                  |

|                                           |                               |
|-------------------------------------------|-------------------------------|
|                                           | текуща<br>година<br>(хиЛ.ЛВ.) |
| <b>ПРИХОДИ</b>                            |                               |
| Нетни приходи от продажби в т.ч.:         | 3 329                         |
| Стоки                                     | 519                           |
| Услуги                                    | 2 810                         |
| <i>Общо приходи от оперативна дейност</i> | 3 329                         |
| Други лихви и финансови приходи в т.ч     | 8                             |
| <i>Общо финансови приходи</i>             | 8                             |
| <b>ОБЩО ПРИХОДИ</b>                       | 3 337                         |
| <b>ВСИЧКО</b>                             | 3 337                         |

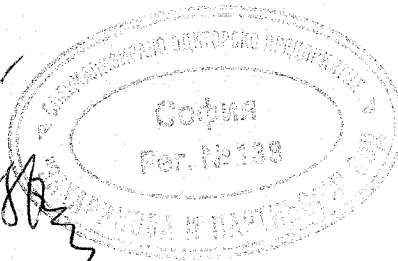
Дата на съставяне:  
01-03-13

Съставител:  
Евгени Добрев - Корпорат Адвайзърс ООД

Ръководител:  
Живко Минчев

Заверил:  
СОП „Захаринова и партньори“ ООД

*Живко Минчев*



# ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на АЙ КИ ЕС АД

за 2012 г.

| Наименование на паричните потоци                                 | текущ период    |              |                |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|----------------|
|                                                                  | постъплен<br>ия | плащания     | нетен<br>поток |
| <b>А. Парични потоци от основна дейност</b>                      |                 |              |                |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти                 | 3 021           | 1 593        | 1 428          |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения                |                 | 22           | (22)           |
| Други парични потоци от основна дейност                          |                 | 10           | (10)           |
| <b>Всичко парични потоци от основна дейност (А)</b>              | <b>3 021</b>    | <b>1 625</b> | <b>1 396</b>   |
| <b>Б. Парични потоци от инвестиционна дейност</b>                |                 |              |                |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи                    |                 | 368          | (368)          |
| Други парични потоци от инвестиционна дейност                    |                 | 1 500        | (1 500)        |
| <b>Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)</b>        | <b>-</b>        | <b>1 868</b> | <b>(1 868)</b> |
| <b>В. Парични потоци от финансова дейност</b>                    |                 |              |                |
| Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа | 50              |              | 50             |
| Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми       | 1 058           | 61           | 997            |
| Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни   |                 | 33           | (33)           |
| <b>Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)</b>          | <b>1 108</b>    | <b>94</b>    | <b>1 014</b>   |
| <b>Г. Изменение на паричните средства през периода</b>           |                 |              | <b>542</b>     |
| <b>Е. Парични средства в края на периода</b>                     |                 |              | <b>542</b>     |

Дата на съставяне:

01-03-13

Съставител:

Евгени Добрев - Корпоративен Администратор ООД

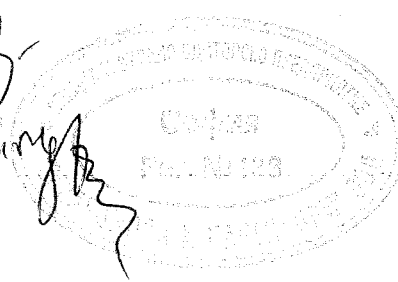
Ръководител:

Живко Минчев

Заверил:

СОП „Захаринова и партньори“ ООД

*Живко Минчев*



# ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на АЙ КИ ЕС АД

за 2012 г.

ХИЛ.ЛВ.

|                                                  | Записан<br>капитал | текуща<br>печалба/<br>загуба | Общо<br>собствен<br>капитал |
|--------------------------------------------------|--------------------|------------------------------|-----------------------------|
| 1. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.: | 50                 | -                            | 50                          |
| в т.ч. - увеличение                              | 50                 |                              | 50                          |
| 2. Финансов резултат за текущия период           |                    | 1 573                        | 1 573                       |
| 3. Собствен капитал към края на отчетния период  | 50                 | 1 573                        | 1 623                       |

Дата на съставяне:

01-03-13

Съставител:

Евгени Добрев - Корпоративен Анализърс ООД

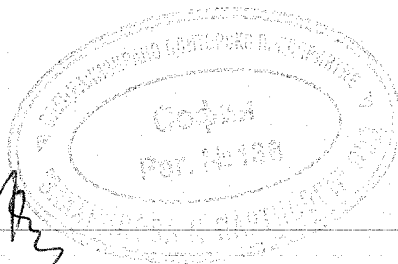
Ръководител:

Живко Минчев

Заверил:

СОП „Захаринова и партньори“ ООД

*Живко Минчев*





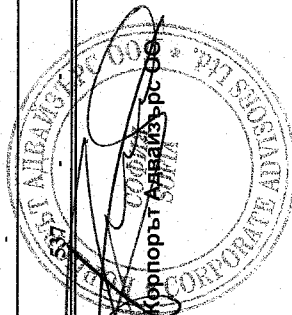
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане

|                                                                    |     |   |     |   |    |   |    |   |    |     |
|--------------------------------------------------------------------|-----|---|-----|---|----|---|----|---|----|-----|
|                                                                    | 537 | - | 537 | - | 52 | - | 52 | - | 52 | 485 |
| <b>III. Дългосрочни финансови активи</b>                           |     |   |     |   |    |   |    |   |    |     |
| 1. Акции и дялове в предприятия от група                           | -   | - | -   | - | -  | - | -  | - | -  | -   |
| 2. Предоставени заеми на предприятия от група                      | -   | - | -   | - | -  | - | -  | - | -  | -   |
| 3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия               | -   | - | -   | - | -  | - | -  | - | -  | -   |
| 4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия | -   | - | -   | - | -  | - | -  | - | -  | -   |
| 5. Дългосрочни инвестиции                                          | -   | - | -   | - | -  | - | -  | - | -  | -   |
| 6. Други заеми                                                     | -   | - | -   | - | -  | - | -  | - | -  | -   |
| 7. Изкупени собствени акции                                        | -   | - | -   | - | -  | - | -  | - | -  | -   |
| <b>Обща сума III:</b>                                              | -   | - | -   | - | -  | - | -  | - | -  | -   |
| <b>IV. Отсрочени данъци</b>                                        |     |   |     |   |    |   |    |   |    |     |
| Общо нетекущи (дълготрайни) активи                                 | 537 | - | 537 | - | 52 | - | 52 | - | 52 | 485 |

Дата:  
01-03-13

Съставител:  
Евгени Добрев

Ръководител:  
Живко Минчев



**СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

- 1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
- 2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
- 3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
- 4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
- 5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ**
- 6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

### ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

*Наименование на предприятието*  
*Ай Ки Ес АД*

*Съвет на директорите*  
*Янко Йорданов Янков*  
*Живко Александров Минчев*  
*Светла Томова Томова*

*Изпълнителен директор*  
*Живко Минчев*

*Съставител*  
*Евгени Добрев – Корпорът Адвайзърс ООД*

*Държава на регистрация на предприятието*  
*Република България*

*Седалище и адрес на регистрация*  
*гр.Сливен, ул.Клаудохор 11, вх.А, ет.5, ап.9*

*Място на офис или извършване на стопанска дейност*  
*гр. София, бул. Витоша №42, ет 6, ап.12*

*Обслужващи банки*  
*Уникредит Булбанк АД*  
*Общинска банка АД*

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

---

*Инженерингова дейност, проектиране и строителство на сгради и съоръжения.*

*Дата на финансовия отчет*  
*31.12.2012г.*

*Отчетен период*  
*Годината започваща на 27.02.2012г. и завършваща на 31.12.2012г.*

---

*Дата на одобрение за публикуване*  
*08.07.2013 г.*

*Орган одобрил отчета за публикуване*  
*Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 1 от дата 08.07.2013г.*

## **БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ**

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., , изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г. в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

### **Промени в счетоводната политика**

От 01.01.2008г. влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

### **Действащо предприятие**

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

### **Текущи и нетекущи активи**

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Оперативният цикъл на предприятието е от 6 месеца до 1 година и шест месеца.

Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

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

### **Нематериални активи**

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се

включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

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

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

Способност за използване или продажба на нематериалния актив;

Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

#### Последващи разходи

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

#### Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16;
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

#### Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

| Група                                 | Полезен живот - години |
|---------------------------------------|------------------------|
| Съоръжения                            | 3                      |
| Машины, оборудване                    | 3                      |
| Транспортни средства – без автомобили | 3                      |
| Автомобили                            | 4                      |
| Компютри                              | 2                      |

#### Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

#### Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

Парична сума;

Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото;

Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други вознаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;

- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Финансови активи, държани за търгуване;

Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

### **Инвестиционни имоти**

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност,

когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Предприятието е избрало модела на справедливата стойност като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

#### **Обезценка на инвестиционни имоти**

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

#### **Дялове и участия**

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.

#### **Стоково – материални запаси**

Стоково-материални запаси са 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. Те могат да са обект и 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, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

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

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база приход.

Постоянни общо производствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на нормалния капацитет на производствените мощности – годишно.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

### **Вземания**

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания 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 вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

### Парични средства

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

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

### Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

### Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Премии от емисии

Резерв от последващи оценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.

Резерв свързан с изкупени собствени акции- формиран съгласно чл.187в ал.4 от ТЗ.

Резерв съгласно учредителен акт.

Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

### Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

### Задължения

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

### Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

### Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсация с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпускане, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

### Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последиците от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третираят като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирано аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

#### Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

#### Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

### Чуждестранна валута

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

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2012 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

### Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

## Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);

- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

### Договори за строителство

Договорите за строителство, сключени от предприятието са основно договори на „база на твърда цена”.

Няма група от договори, които се третира като един договор за строителна дейност.

Приходите по договора включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите по договора се измерват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди, в следните случаи:

- предприемачът и клиентът се договарят за изменения в обема на работите или по отношение на изплащането на искове и материални стимули извън първоначално договорените;
- сумата на договорените приходи при договор на базата на "твърда цена" може да се увеличи в резултат на клаузи, свързани с увеличаването на разходите;
- сумата на приходите по договора може да се намали вследствие на неустойки, произтичащи от закъснение по вина на предприемача при изпълнението на договора;

Изменението на обема на работите се отчита като приход по договора, когато:

- има вероятност клиентът да одобри изменението и сумата на приходите, произтичащи от изменението;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Резултатът от договора за строителство на базата на "твърда цена" може да бъде надеждно определен, ако са изпълнени всички посочени условия:

- приходите по договора могат да бъдат надеждно изчислени;
- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите по договора и етапът на изпълнението му могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно изчислени, така че фактическите разходи, направени по договора, да могат да бъдат сравнени с предвидените.

Резултатът от договор за строителство на базата на "разходи плюс" може да бъде надеждно определен, когато са изпълнени всички посочени условия:

- има вероятност предприятието да получи икономическите изгоди, свързани с договора;
- разходите, отнасящи се към договора, могат да бъдат ясно определени и надеждно измерени, независимо дали са възстановими или не.

Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се определя като "Дял на завършеното строителство".

При метода "Дял на завършеното строителство" на приходите по договора съответстват разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

Приходите по договора се признават като приход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят.

Разходите по договора се признават като разход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.

Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.

Направените от предприемача разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, се класифицират като разходи за незавършени работи по договора, ако е вероятно да бъдат възстановени.

Когато се появи несигурност по отношение на възможността за събиране на определена сума, която вече е включена в приходите по договора и вече е призната в отчета за приходите и разходите, несъбираемата сума или сумата, по отношение на която вече не съществува вероятност за възстановяване, се признава като разход, а не като корекция на размера на приходите по договора.

Етапът на изпълнение на даден договор се определя по един от методите, който осигурява най-надеждно измерване на извършената работа.

- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

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

- приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати за разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

#### Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентирации отчитането на обезценка на различните видове активи.

През текущия период не са отчетени обезценки.

#### Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

#### Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

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

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.  
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.  
Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.  
Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.  
Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.  
Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.  
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради тава не следва да се повтарят често.

### Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.  
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.  
Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.  
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

### Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.

### Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

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

-естеството на събитието;

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

**Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет**  
**Баланс**

**Нетекущи дълготрайни активи**

**Дълготрайни материални активи**

Балансовите стойности и движения на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

1. Дружеството притежава дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост

| Група активи с ограничени права | Балансова стойност | вид на обезпечението | Кредитор          |
|---------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| Машини и съоръжения             | 24                 | особен залог         | Общинска банка АД |
| Транспортни средства            | 288                | особен залог         | Общинска банка АД |
| Други                           | 110                | особен залог         | Общинска банка АД |
| <b>Общо :</b>                   | <b>422</b>         |                      |                   |

2. Дружеството не притежава временно извадени от употреба дълготрайни материални активи
3. Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи , включително авансови плащания
4. Дружеството не притежава напълно амортизирани дълготрайни материални активи

**Текущи (краткотрайни ) активи**

**Материални запаси**

| Вид                     | 31.12.2012 г. |
|-------------------------|---------------|
| Материали в т.ч. /нето/ | 197           |
| Основни материали       | 197           |

**Вземания**

| Вид                                                             | 31.12.2012 г. |              |              |
|-----------------------------------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
|                                                                 | Общ размер    | До 1 година  | Над 1 година |
| Вземания от клиенти по продажби в /нето/                        | 37            | 37           | -            |
| Вземания бруто                                                  | 37            | 37           | -            |
| Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/            | 5             | 5            | -            |
| Вземания по предоставени аванси                                 | 5             | 5            | -            |
| Вземания от предприятия в група /нето/                          | 1 953         | 1 953        | -            |
| Вземания по продажби - бруто                                    | 1 953         | 1 953        | -            |
| <b>Други вземания</b>                                           | <b>1 508</b>  | <b>1 508</b> | <b>-</b>     |
| Вземания по предоставени търговски заеми от други свързани лица | 1 508         | 1 508        | -            |
| <b>Общо</b>                                                     | <b>3 503</b>  | <b>3 503</b> | <b>-</b>     |

Дружеството не е правило обезценка на вземанията в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" към 31 декември 2012г.

### Парични средства

| Вид                                                   | 31.12.2012 г. |
|-------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Парични средства в брой в т.ч.</b>                 | <b>527</b>    |
| В лева                                                | 527           |
| <b>Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.</b> | <b>15</b>     |
| В лева                                                | 15            |
| <b>Общо</b>                                           | <b>542</b>    |

### Разходи за бъдещи периоди

| Вид         | Признати<br>разходи 2012<br>г. | възникнали<br>2012 г. | Салдо<br>31.12.2012 г. | До 1 година | Над 1 година |
|-------------|--------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------|--------------|
| Застраховки | 1                              | 3                     | 2                      |             | 2            |
| Други       | 1                              | 3                     | 2                      |             | 2            |
| <b>Общо</b> | <b>2</b>                       | <b>6</b>              | <b>4</b>               | <b>-</b>    | <b>4</b>     |

### Собствен капитал

#### Записан капитал

| Съдружник    | 31.12.2012 г. |               |               |             |
|--------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
|              | Брой дялове   | Стойност      | Платени       | % Дял       |
| Янко Янков   | 45 000        | 45 000        | 45 000        | 90%         |
| Иван Сталев  | 2 500         | 2 500         | 2 500         | 5%          |
| Живко Минчев | 2 500         | 2 500         | 2 500         | 5%          |
| <b>Общо:</b> | <b>50 000</b> | <b>50 000</b> | <b>50 000</b> | <b>100%</b> |

### Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

| Финансов резултат                          | Стойност     |
|--------------------------------------------|--------------|
| <b>Увеличения от:</b>                      | <b>1 573</b> |
| Печалба за годината 2012 г.                | 1 573        |
| <b>Печалба към 31.12.2012 г.</b>           | <b>1 573</b> |
| <b>Загуба към 31.12.2012 г.</b>            | <b>-</b>     |
| <b>Финансов резултат към 31.12.2012 г.</b> | <b>1 573</b> |

**Задължения**

| Вид                                  | 31.12.2012 г. |              |              |
|--------------------------------------|---------------|--------------|--------------|
|                                      | Общ размер    | До 1 година  | Над 1 година |
| Задължения към финансови предприятия | 1 002         | 1 002        | -            |
| Получени аванси от клиенти           | 1 032         | 1 032        | -            |
| Задължения към доставчици            | 278           | 278          | -            |
| <b>Задължения към свързани лица</b>  | <b>381</b>    | <b>381</b>   | <b>-</b>     |
| Лихвени задължения по заеми          | 1             | 1            | -            |
| Задължения по доставки               | 380           | 380          | -            |
| <b>Общо</b>                          | <b>2 693</b>  | <b>2 693</b> | <b>-</b>     |

**Получени кредити от финансови предприятия**

| Банка кредитор | Валута | Л. % | Падеж      | Главница<br>31.12.2012<br>г. | Лихви<br>31.12.2012<br>г. | Обезпечения / Гаранции                                        |
|----------------|--------|------|------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Общинска банка | лева   | 11%  | 31.10.2013 | 998                          | 4                         | 1. Учредява първи по ред<br>особен залог на<br>предприемателя |
|                |        |      |            |                              |                           | 2. Учредява първи по ред<br>особен залог по реда на ЗОЗ       |

**Задължения свързани с персонала**

| Вид                                     | 31.12.2012 г. |             |              |
|-----------------------------------------|---------------|-------------|--------------|
|                                         | Общ размер    | До 1 година | Над 1 година |
| Задължения към персонала                | 9             | 9           | -            |
| Задължения към осигурителни предприятия | 3             | 3           | -            |
| <b>Общо</b>                             | <b>12</b>     | <b>12</b>   | <b>-</b>     |

**Данъчни задължения**

| Вид                                      | 31.12.2012 г. |             |              |
|------------------------------------------|---------------|-------------|--------------|
|                                          | Общ размер    | До 1 година | Над 1 година |
| Данък върху печалбата                    | 175           | 175         | -            |
| Данък върху добавената стойност          | 227           | 227         | -            |
| Данък върху доходите на физическите лица | 1             | 1           | -            |
| <b>Общо</b>                              | <b>403</b>    | <b>403</b>  | <b>-</b>     |

**Отчет за приходи и разходи****Разходи**

## Разходи за суровини и материали

| Вид разход                        | 31.12.2012 г. |
|-----------------------------------|---------------|
| Основни материали за производство | 600           |
| Горивни и смазочни материали      | 93            |
| Резервни части                    | 9             |
| Офис материали и консумативи      | 2             |
| ДМА под стойностен праг           | 3             |
| <b>Общо:</b>                      | <b>707</b>    |

## Разходи за външни услуги

| Вид разход                    | 31.12.2012 г. |
|-------------------------------|---------------|
| Подизпълнители                | 328           |
| Нает транспорт                | 1             |
| Съобщителни услуги            | 2             |
| Консултански и други договори | 9             |
| Застраховки                   | 1             |
| Данъци и такси                | 15            |
| Абонаменти                    | 1             |
| Наем на машини                | 51            |
| Разходи за автомобили         | 2             |
| <b>Общо</b>                   | <b>410</b>    |

## Разходи за персонала

| Разходи за:                            | 31.12.2012 г. |
|----------------------------------------|---------------|
| <b>Разходи за заплати на в т.ч.</b>    | <b>29</b>     |
| административен персонал               | 29            |
| <b>Разходи за осигуровки на в т.ч.</b> | <b>5</b>      |
| административен персонал               | 5             |
| <b>Общо</b>                            | <b>34</b>     |

| Категории персонал                   | Средно списъчен състав |
|--------------------------------------|------------------------|
|                                      | 31.12.2012 г.          |
| <b>Средно списъчен брой</b>          | <b>4</b>               |
| Ръководители                         | 1                      |
| Аналитични специалисти               | 2                      |
| Техници и други приложни специалисти | 1                      |

## Амортизации и обезценка

| Разходи за амортизации                           | 31.12.2012 г. |
|--------------------------------------------------|---------------|
| <b>Разходи за амортизации на производствени</b>  | <b>51</b>     |
| дълготрайни материални активи                    | 51            |
| <b>Разходи за амортизации на административни</b> | <b>1</b>      |
| дълготрайни материални активи                    | 1             |
| <b>Общо</b>                                      | <b>52</b>     |

## Други разходи

| Вид разход                                        | 31.12.2012 г. | 31.12.2011 г. |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Балансова стойност на продадени материални запаси | 347           |               |
| Други разходи                                     | 1             |               |
| <b>Общо</b>                                       | <b>348</b>    | <b>-</b>      |

## Финансови разходи

| Вид разход                                 | 31.12.2012 г. | 31.12.2011 г. |
|--------------------------------------------|---------------|---------------|
| Разходи за лихви и други финансови разходи | 20            | -             |
| Други разходи за лихви                     | 20            |               |
| Други финансови разходи                    | 18            |               |
| <b>Общо</b>                                | <b>38</b>     | <b>-</b>      |

Разходи за данъци от печалбата и други данъци.

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

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

| Вид разход                     | 31.12.2012 г. |
|--------------------------------|---------------|
| Разходи за данъци от печалбата | 175           |
| Текущ данък от печалбата       | 175           |
| <b>Общо</b>                    | <b>175</b>    |

## Приходи

Нетни приходи от продажби и други приходи

| Вид приход                            | 31.12.2012 г. |
|---------------------------------------|---------------|
| Продажби на стоки в т.ч.              | 519           |
| Продажби на релси                     | 519           |
| Продажби на услуги в т.ч.             | 2 718         |
| Продажби на СМР                       | 2 718         |
| Услуги по дългосрочни договори в т.ч. | 92            |
| начислени на етап                     | 92            |
| <b>Общо</b>                           | <b>3 329</b>  |

## Финансови приходи

| Вид приход                             | 31.12.2012 г. |
|----------------------------------------|---------------|
| Други лихви и финансови приходи в т.ч. | 8             |
| Лихви по краткосрочни заеми            | 8             |
| <b>Общо</b>                            | <b>8</b>      |

## Други оповестявания

## Договори за строителство

| Договори в процес на изпълнение   | Възникнали разходи по договора | Признати печалби намалени с признати загуби | Приходи по договора | Междинни фактурирани суми | Брутна сума дължима от клиента за работа по договора (вземания признати като актив) | Брутна сума дължима на клиента за работа по договора | Сума на получени аванси, за които няма извършени работи по договора | Сума на удържките по договора |
|-----------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| к1                                | к2                             | к3                                          | к4 = к2 + к3        | к5                        | к6 = к4 - к5                                                                        | к7 = к5 - к4                                         | к8                                                                  | к9                            |
| договор 1                         | 2 810                          |                                             | 2 810               | 2 718                     | 92                                                                                  | -                                                    |                                                                     |                               |
| договор 2                         |                                |                                             | -                   |                           | -                                                                                   | -                                                    | 1 032                                                               |                               |
| <b>Всичко строителни договори</b> | <b>2 810</b>                   | <b>-</b>                                    | <b>2 810</b>        | <b>2 718</b>              | <b>92</b>                                                                           | <b>-</b>                                             | <b>1 032</b>                                                        | <b>-</b>                      |

## 2.Свързани лица и сделки със свързани лица

Собственик на капитала на Предприятието упражняващ контрол  
**ЯНКО ЙОРДАНОВ ЯНКОВ**

Лица упражняващи значително влияние в предприятието  
**ЯНКО ЙОРДАНОВ ЯНКОВ**

Ключов ръководен персонал на предприятието:  
**ЯНКО ЙОРДАНОВ ЯНКОВ**  
**ЖИВКО АЛЕКСАНДРОВ МИНЧЕВ**  
**ИВАН МИХАЙЛОВ СТАЛЕВ**

Лицата, едното от които участва в управлението на другото или на негово дъщерно дружество  
**СИТИ ГРУП 2010 ЕООД - Едноличен собственик на капитала Иван Михайлов**

Съпрузите, роднините по права линия - без ограничение, по съребрена линия - до четвърта степен включително и роднините по сватовство-до трета степен включително

**ЙОРДАН ЯНКОВ ИЛИЕВ – роднини по права линия**  
**ЕНЕРДЖИ ГРУП 2003 ЕООД – чрез Йордан Янков Илиев**  
**ДЗЗД КРИСТАЛНИ ВОДИ - чрез Йордан Янков Илиев**

## Сделки със свързани лица

## Продажби на свързани лица

| Свързано лице - клиент | Вид сделка       | 2012 г.      |
|------------------------|------------------|--------------|
| ДЗЗД Кристални води    | услуга           | 2 718        |
| ДЗЗД Кристални води    | признати на етап | 57           |
| Енерджи груп 2003 ЕООД | признати на етап | 35           |
| <b>Общо</b>            |                  | <b>2 810</b> |

## Покупки от свързани лица

| Свързано лице - доставчик | Вид сделка       | 2012 г.    |
|---------------------------|------------------|------------|
| Енерджи груп 2003 ЕООД    | материали        | 489        |
| Енерджи груп 2003 ЕООД    | наем механизация | 51         |
| Сити груп 2010 ЕООД       | ДМА              | 249        |
| <b>Общо</b>               |                  | <b>789</b> |

## Вземания от свързани лица

| Свързано лице - клиент | 31.12.2012 г. | Гаранции |
|------------------------|---------------|----------|
| ДЗЗД Кристални води    | 1 918         | няма     |
| Енерджи груп 2003 ЕООД | 35            | няма     |
|                        | <b>1 953</b>  |          |

## Задължения към свързани лица

| Свързано лице - доставчик | 31.12.2012 г. | Гаранции |
|---------------------------|---------------|----------|
| Сити груп 2010 ЕООД       | 249           | няма     |
| Енерджи груп 2003 ЕООД    | 131           | няма     |
|                           | <b>380</b>    |          |

## Заеми предоставени на свързани лица

| Кредитополучател   | Валута | Л. % | Падеж     | Обезпечения / Гаранции |
|--------------------|--------|------|-----------|------------------------|
| Йордан Янков Илиев | лева   | 7,5% | 1 500 000 | няма                   |

## Салда по заеми предоставени на свързани лица

| Кредитополучател   | Вземания до 1 година | Вземания над 1 година |
|--------------------|----------------------|-----------------------|
| Йордан Янков Илиев | 1 508                |                       |
| <b>Общо</b>        | <b>1 508</b>         | <b>-</b>              |

## Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица

| Кредитополучател   | Начислени през 2012 г. | Получени през 2012 г. | Вземане към 31.12.2012 г. |
|--------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Йордан Янков Илиев | 8                      |                       | 8                         |
| <b>Общо</b>        | <b>8</b>               | <b>-</b>              | <b>8</b>                  |

## Заеми получени от свързани лица

| Банка / Кредитор    | Валута | Л. % | Падеж | Обезпечения / Гаранции |
|---------------------|--------|------|-------|------------------------|
| Сити груп 2010 ЕООД | лева   | 6%   | 2012  | няма                   |

**Начислени разходи за лихви по заеми предоставени на свързани лица**

| Банка / Кредитор    | Начислени през 2012 г. | Платени през 2012 г. | Задължение 31.12.2012 г. |
|---------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|
| Сити груп 2010 ЕООД | 1                      |                      | 1                        |
| <b>Общо</b>         | <b>1</b>               | <b>-</b>             | <b>1</b>                 |

**Доходи на ключов ръководен персонал**

| Име, фамилия | Длъжност      | Начислени суми за:                     |                       |                    |
|--------------|---------------|----------------------------------------|-----------------------|--------------------|
|              |               | възнаграждения и осигуровки за периода | компенсируеми отпуски | дългосрочни доходи |
| Живко Минчев | Изп. директор | 11                                     |                       |                    |
| <b>Общо:</b> |               | <b>11</b>                              | <b>-</b>              | <b>-</b>           |

**3. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството.**

През текущата година не са начислени суми за услуги, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието.

**4. Грешки**

Дружеството не е отчело грешки за сметка на натрупания резултат.

**5. Условни активи и пасиви**

За обезпечаване на всички вземания на Общинска банка АД, Ай Ки Ес АД учредява:

1. Първи по ред особен залог на търговско предприятие, като съвкупност от права, задължения и фактически отношения, с индивидуализация на всички активи на дружеството на стойност 1 307 000 лв..
2. Първи по ред особен залог на ЗОЗ върху вземането си, произтичащо по договор от 04.10.2012г. сключен с Транстрой Варна АД по обект Укрепване на железен път от км 109+000 до км 117+000 в междугариято Юнак- Величково по 3-та жп линия в размер на 5 164 328,90лева без дас.
3. Първи по ред особен залог по реда на ЗОЗ върху вземането си, произтичащо по Договор за извършване на СМР, сключен на 12.04.2012г. между Ай Ки Ес АД и ДЗЗД Кристални води в размер на 4 189 568,04лева без дас.
4. Първи по ред залог по реда на ЗОЗ върху настоящи и бъдещи вземания по разплащателни сметки в Общинска банка АД на стойност 2 000 000 лв.
5. Втори по ред особен залог по реда на ЗОЗ /първи в полза на ТБ Алианц Банк България АД / на настоящи и бъдещи вземания по договори на Ай Ки Ес или дружества по ДЗЗД, в които Ай Ки Ес АД има участия, като залога се учредява до размера на участието на Ай Ки Ес АД в съответното дружество на стойност 1 000 000 лв.
6. Първи по ред особен залог на ДМА включени в структурата на Търговско предприятие на стойност 382 686,70 лв.
7. Поръчителство в размер на 1 000 000 лв.

Банкови гаранции:

1. Банкова гаранция № 450/10.12.2012 г. в размер на 14 000 лв.с бенефициент Община Луковит
2. Обезпечение – блокирани финансови средства по сметка на дружеството в размер на 14 750 лв.

**6. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет**

След датата на годишния финансов отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

**7. Действащо предприятие**

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

**8. Финансови показатели****Показатели**

| №  | Показатели                 | 2012 г.  |
|----|----------------------------|----------|
|    |                            | Стойност |
| 1  | Дълготрайни активи /общо/  | 485      |
| 2  | Краткотрайни активи в т.ч. | 4 246    |
| 3  | Материални запаси          | 197      |
| 4  | Краткосрочни вземания      | 3 507    |
| 5  | Парични средства           | 542      |
| 6  | Обща сума на активите      | 4 731    |
| 7  | Собствен капитал           | 1 623    |
| 8  | Финансов резултат          | 1 573    |
| 9  | Краткосрочни пасиви        | 3 108    |
| 10 | Обща сума на пасивите      | 3 108    |
| 11 | Приходи общо               | 3 337    |
| 12 | Приходи от продажби        | 3 329    |
| 13 | Разходи общо               | 1 589    |

**Коефициенти**

| №  | Коефициенти                   | 2012 г.  |
|----|-------------------------------|----------|
|    |                               | Стойност |
|    | <b>Рентабилност:</b>          |          |
| 1  | На собствения капитал         | 0,97     |
| 2  | На активите                   | 0,33     |
| 3  | На пасивите                   | 0,51     |
| 4  | На приходите от продажби      | 0,47     |
|    | <b>Ефективност:</b>           |          |
| 5  | На разходите                  | 2,10     |
| 6  | На приходите                  | 0,48     |
|    | <b>Ликвидност:</b>            |          |
| 7  | Обща ликвидност               | 1,37     |
| 8  | Бърза ликвидност              | 1,30     |
| 9  | Незабавна ликвидност          | 0,17     |
| 10 | Абсолютна ликвидност          | 0,17     |
|    | <b>Финансова автономност:</b> |          |
| 11 | Финансова автономност         | 0,52     |
| 12 | Задлъжнялост                  | 1,91     |

# **ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА**

**ЗА 2012 г.**

**на**

**Ай Ки Ес АД**

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ 08.07.2013 Г. НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА АЙ КИ ЕС АД.

---

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

31 декември 2012 г.

## 1. Обща информация

Фирмено наименование

**Ай Ки Ес АД**

Предмет на дейност

**Инженерингова дейност, проектиране и строителство на сгради и съоръжения.**

Изпълнителен директор

**Живко Минчев**

Регистриран офис : гр. Сливен, ж.к. Клуцохор 11,вх.А, ет.5

Обслужващи банки:

Уникредит Булбанк АД

Общинска банка АД

Одитор

**„ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД**

**Отговорност на ръководството :**

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

**Информация, относно възнагражденията на управителните органи**

През 2012 година начислените разходи за възнаграждения на изпълнителния директор възлиза на 11 х. лева. През 2012 година няма начислени разходи за възнаграждения на съвета на директорите по договори за управление и контрол.

## 2. Учредяване, управление и структура на дружеството

Ай Ки Ес АД е създадено с Протокол на учредително събрание на 15.02.2012 г.

Към 31.12.2012 г. акционерният капитал е 50 000,00 лв. и е разпределен в 50 000 броя акции с номинална стойност 1,00 лев всяка една.

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

| № по ред | Акционери-съдружници     | Брой Акции-дялове | Относителен дял в % |
|----------|--------------------------|-------------------|---------------------|
| 1        | Янко Йорданов Янков      | 45 000            | 90%                 |
| 2        | Живко Александров Минчев | 2 500             | 5%                  |
| 3        | Иван Михайлов Сталев     | 2 500             | 5%                  |
|          | <b>ОБЩО Капитал</b>      |                   | <b>100 %</b>        |

Органите на управление на „Ай Ки Ес” АД са:

1. Общо събрание
2. Съвет на директорите

Не са извършвани промени в капитала и в органите на управлението през годината.

Численост и структура на персонала

Към 31.12.2012 г. списъчния брой на персонала на дружеството е 13 души, в това число по договор за управление 1 човек.

|                                           | Списъчен брой на 31.12.2012 |
|-------------------------------------------|-----------------------------|
| Общо наети лица по трудово правоотношение | 12                          |
| Ръководни служители                       | 1                           |
| Аналитични специалисти                    | 7                           |
| Приложни специалисти                      | 3                           |
| Нискоквалифицирани работници              | 1                           |

- Свързани лица

**Свързани лица и сделки със свързани лица**

Собственик на капитала на Предприятието упражняващ контрол  
**ЯНКО ЙОРДАНОВ ЯНКОВ**

Лица упражняващи значително влияние в предприятието  
**ЯНКО ЙОРДАНОВ ЯНКОВ**

Ключов ръководен персонал на предприятието:

**ЯНКО ЙОРДАНОВ ЯНКОВ**  
**ЖИВКО АЛЕКСАНДРОВ МИНЧЕВ**  
**ИВАН МИХАЙЛОВ СТАЛЕВ**

Лицата, едното от които участва в управлението на другото или на негово дъщерно дружество

**СИТИ ГРУП 2010 ЕООД - Едноличен собственик на капитала Иван Михайлов**

Съпрузите, роднините по права линия - без ограничение, по сребрена линия - до четвърта степен включително и роднините по сватовство-до трета степен включително

**ЙОРДАН ЯНКОВ ИЛИЕВ – роднини по права линия**  
**ЕНЕРДЖИ ГРУП 2003 ЕООД – чрез Йордан Янков Илиев**  
**ДЗЗД КРИСТАЛНИ ВОДИ - чрез Йордан Янков Илиев**

**Сделки със свързани лица**

**Продажби на свързани лица**

| Свързано лице - клиент | Вид сделка       | 2012 г.      |
|------------------------|------------------|--------------|
| ДЗЗД Кристални води    | услуга           | 2 718        |
| ДЗЗД Кристални води    | признати на етап | 57           |
| Енерджи груп 2003 ЕООД | признати на етап | 35           |
| <b>Общо</b>            |                  | <b>2 810</b> |

**Покупки от свързани лица**

| Свързано лице - доставчик | Вид сделка       | 2012 г.    |
|---------------------------|------------------|------------|
| Енерджи груп 2003 ЕООД    | материали        | 489        |
| Енерджи груп 2003 ЕООД    | наем механизация | 51         |
| Сити груп 2010 ЕООД       | ДМА              | 249        |
| <b>Общо</b>               |                  | <b>789</b> |

**Вземания от свързани лица**

| Свързано лице - клиент | 31.12.2012 г. | Гаранции |
|------------------------|---------------|----------|
| ДЗЗД Кристални води    | 1 918         | няма     |
| Енерджи груп 2003 ЕООД | 35            | няма     |
|                        | <b>1 953</b>  |          |

**Задължения към свързани лица**

| Свързано лице - доставчик | 31.12.2012 г. | Гаранции |
|---------------------------|---------------|----------|
| Сити груп 2010 ЕООД       | 249           | няма     |
| Енерджи груп 2003 ЕООД    | 131           | няма     |
|                           | <b>380</b>    |          |

**Заеми предоставени на свързани лица**

| Кредитополучател   | Валута | Л. % | Падеж     | Обезпечения / Гаранции |
|--------------------|--------|------|-----------|------------------------|
| Йордан Янков Илиев | лева   | 7,5% | 1 500 000 | няма                   |

**Салда по заеми предоставени на свързани лица**

| Кредитополучател   | Вземания до 1 година | Вземания над 1 година |
|--------------------|----------------------|-----------------------|
| Йордан Янков Илиев | 1 508                |                       |
| <b>Общо</b>        | <b>1 508</b>         | <b>-</b>              |

#### Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица

| Кредитополучател   | Начислени през 2012 г. | Получени през 2012 г. | Вземане към 31.12.2012 г. |
|--------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|
| Йордан Янков Илиев | 8                      |                       | 8                         |
| Общо               | 8                      | -                     | 8                         |

#### Заеми получени от свързани лица

| Банка / Кредитор    | Валута | Л. % | Падеж | Обезпечения / Гаранции |
|---------------------|--------|------|-------|------------------------|
| Сити груп 2010 ЕООД | лева   | 6%   | 2012  | няма                   |

#### Начислени разходи за лихви по заеми предоставени на свързани лица

| Банка / Кредитор    | Начислени през 2012 г. | Платени през 2012 г. | Задължение 31.12.2012 г. |
|---------------------|------------------------|----------------------|--------------------------|
| Сити груп 2010 ЕООД | 1                      |                      | 1                        |
| Общо                | 1                      | -                    | 1                        |

Търговските взаимоотношения между „АЙ КИ ЕС“ АД и свързаните й лица са поставени на равнопоставена търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

### 3. Кратък преглед на състоянието на пазара

Пазарната ниша на фирмата обхваща строителство на инфраструктурни проекти.

През 2012 г. фирмата работи на вътрешния пазар по изграждане на канализационни мрежи и изграждане на пречиствателни съоръжения с възложител българска фирма.

Конкуренти в областта на строителството на канализационни съоръжения са фирми, специализирани в този вид строителство.

Основни доставчици на фирмата са български фирми, доставчици на материали за ВиК съоръжения, на инертни материали, горива и услуги в областта на строителството.

На база постигнатите резултати, анализа на пазара и общата макроикономическа обстановка в страната, ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на дружеството в краткосрочен план.

Дружеството е член на Камарата на строителите.

От м. май 2012 г. Ай Ки Ес АД има сертифицирана Система за управление на качеството на основа ISO 9001, Система за управление на околната среда ISO 14001 и Система за безопасни и здравословни условия на труд по BS OHSAS 18001. Сертификатите в съответствие с трите стандарта са издадени от международно признатата организация European Inspection and Certification Company S.A.

#### 4. Основни резултати за годината

Ай Ки Ес АД реализира финансов резултат след данъци за 2012 г. печалба в размер на 1 573 хил. лв.

Брутната печалба от основна дейност е 1 748 хил. лв.

През 2012 година дружеството изпълни обекти - изграждане на канализационна мрежа в размер на 3 793 метра и изграждане на две пречиствателни съоръжения за отпадни води.

Окончателно обектите ще се приемат през следващата година.

В приходите от продажби на дружеството основен дял – 84% или 2 810 хил. лв. заемат приходите от изграждане на съоръжения, а останалата част от приходите – 519 хил. лв. са от продажба на стоки.

Основен дял в разходите за дейността заемат разходите за суровини, материали и външни услуги -70%.

#### 5. Финансов отчет и анализ

/хил. лв./

|                             | 31.12.2012 |
|-----------------------------|------------|
| Приходи от дейността        | 3 329      |
| Печалба/загуба от дейността | 1 748      |
| Нетна печалба/загуба        | 1 573      |
| Сума на активите            | 4 731      |
| Нетни активи                | 1 623      |
| Акционерен капитал          | 50         |
| Брой акции                  | 50 000     |

##### Финансови показатели

##### Показатели

| №  | Показатели                 | 2012 г.  |
|----|----------------------------|----------|
|    |                            | Стойност |
| 1  | Дълготрайни активи /общо/  | 485      |
| 2  | Краткотрайни активи в т.ч. | 4 246    |
| 3  | Материални запаси          | 197      |
| 4  | Краткосрочни вземания      | 3 507    |
| 5  | Парични средства           | 542      |
| 6  | Обща сума на активите      | 4 731    |
| 7  | Собствен капитал           | 1 623    |
| 8  | Финансов резултат          | 1 573    |
| 9  | Краткосрочни пасиви        | 3 108    |
| 10 | Обща сума на пасивите      | 3 108    |
| 11 | Приходи общо               | 3 337    |
| 12 | Приходи от продажби        | 3 329    |
| 13 | Разходи общо               | 1 589    |

## Коефициенти

| №  | Коефициенти              | 2012 г.  |
|----|--------------------------|----------|
|    |                          | Стойност |
|    | Рентабилност:            |          |
| 1  | На собствения капитал    | 0,97     |
| 2  | На активите              | 0,33     |
| 3  | На пасивите              | 0,51     |
| 4  | На приходите от продажби | 0,47     |
|    | Ефективност:             |          |
| 5  | На разходите             | 2,10     |
| 6  | На приходите             | 0,48     |
|    | Ликвидност:              |          |
| 7  | Обща ликвидност          | 1,37     |
| 8  | Бърза ликвидност         | 1,30     |
| 9  | Незабавна ликвидност     | 0,17     |
| 10 | Абсолютна ликвидност     | 0,17     |
|    | Финансова автономност:   |          |
| 11 | Финансова автономност    | 0,52     |
| 12 | Задлъжнялост             | 1,91     |

## 6. Инвестиции

През 2012 г. са реализирани са инвестиции в размер на 537 хил лв за закупуване на производствени машини и съоръжения, финансирани главно чрез собствени средства.

### ИНВЕСТИЦИИ

31.12.2012

### ИНВЕСТИЦИИ – хил. лв.

537

в т.ч.

Машини за производствено  
оборудване и апаратура  
Съоръжения и други

454

31

## 7. Научно изследователска и развойна дейност

Дружеството не развива научно изследователска и развойна дейност

## 8. Рискови фактори

### Политически риск

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

Постигнатата политическа стабилност и въвеждането на валутен борд в страната значително намалиха влиянието на политическия риск и след проведените

непопулярни мерки свързани с провеждането на структурната реформа се наблюдава промяна в пазарната ориентация на страната ни.

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

#### **Макроикономически риск**

Увеличаването на вноса за България намалява годишния растеж в икономиката ни и заедно с увеличаващата се инфлация, породена главно от покачващите се международни цени на петрола водят до увеличаване на дефицита и забавяне на растежа на БВП. Основният вътрешен риск остава ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до нарушаване на принципите на валутния борд и сериозно увеличение на дефицита по вътрешна сметка.

#### **Валутен риск**

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

В дейността на "Ай Ки Ес" АД като цяло засега не съществува валутен риск тъй като продажбите и доставяните суровини и материали се извършват основно в лева.

#### **Инфлационен риск**

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

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

#### **Лихвен риск**

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

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

"Ай Ки Ес" АД има получен банков заем от Общинска банка с размер на лихвата 11% и към 31.12.2012 година главницата възлиза на 997 хил. лева.

"Ай Ки Ес" АД е предоставило заем по договор в размер на 1 500 хил. лв. и 7,5% лихва.

### **Секторен риск**

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

По отношение на дейността на "Ай Ки Ес" АД секторният риск се увеличава тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба в областта на строителството.

### **Фирмен риск**

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

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на "Ай Ки Ес" АД да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

През 2012 г. дружеството е изложено на пазарен риск във връзка с икономическата обстановка в страната и предпазливостта на инвеститоритев сектора.

## **9. Перспективи и развитие**

Ръководството на дружеството си е поставило за цел да стане един от основните участници в строителството и ремонта на водопроводна и канализационна мрежа и изграждането на канализационни и пречиствателни съоръжения в страната

## **10. Събития, които са настъпили след датата на финансовия отчет**

След датата на съставяне на финансовия отчет на дружеството за 2012 г. До датата на неговото одобрение – 8.07.2013 г., не са възникнали важни събития – коригираци и некоригираци, които подлежат на оповестяване.

Изпълнителен директор :

Живко Минчев

