активи се признават само когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която може да се усвои отсроченият данъчен актив и е вероятно, че Дружеството ще реализира достатъчно облагаем доход в бъдещи периоди, за да оползотвори намалението при плащането на данък. Това означава, че Дружеството прави предположения за данъчното си планиране и периодично ги оценява повторно, за да отразяват промяната в обстоятелствата, както и данъчни разпоредби. Освен това измерването на отсрочен данъчен актив или пасив отразява начина, по който предприятието очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива. Към 31.12.2012г. дружеството няма признати отсрочени данъци по МСС 12.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес преструктуриране.
Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.
Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.
В частност що се отнася до провизиите при преструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно преструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за преструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.
Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.
Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез: преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.
В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период. Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

РЕКЛАСИФИКАЦИИ

Рекласификациите представляват промени в представянето на отделни позиции във финансовите отчети с цел постигане на по-вярно и честно представяне на информацията в тях. Тези рекласификации се правят ретроспективно, като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от отчета и се представя допълнителен отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.
В настоящия финансов отчет е направена рекласификация в представянето на отделни статии в Отчета за финансовото състояние, Отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход и в Отчета за паричните потоци. Представяме Отчета за финансовото състояние, Отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход и Отчета за паричните потоци към 31.12.2011г. преди рекласификациите.

Отчет за финансовото състояние към 31.12.2011г. /преди рекласификации/

хил.лв

Съдържание	Бележки	Текуща 2011 година	Предходна 2010 година
АКТИВИ			
Пари и парични еквиваленти	9	199	478
Вземания по предоставени кредити	8	25407	18601
Вземания от контрагенти	8	491	643
Имоти, машини и оборудване	6	779	812
Инвестиционни имоти	11	125	
Програмни продукти		6	7
Материални запаси	7	961	
Други вземания	8	178	49
Всичко активи		**28146**	**20590**
ПАСИВИ			
Задължения към свързани предприятия	14	8935	4391
Задължения към доставчици и клиенти			20
Текущи задължения към НАП	13	1	368
Задължения към персонала	13	4	4
Други задължения	13	21	
Всичко пасиви		**8961**	**4783**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	10	250	250
Резерви	10	12000	12000
Финансов резултат от минали години	10	3557	122
Финансов резултат от текущата година	10	3378	3435
Всичко собствен капитал		**19185**	**15807**
Общо пасиви и собствен капитал		**28146**	**20590**

Отчет за всеобхватния доход за годината завършваща на 31 декември 2012г. /преди реклакификации/

хил.лв

Съдържание	Бележки	Текуща 2011 година	Предходна 2010 година
Приходи от лихви	5	5243	5396
Разходи за лихви	5	(828)	(645)
Нетен доход от лихви	5	4415	4751
Загуби от обезценка	5	(699)	(888)
Нетен доход от лихви след загуба от обезценка	5	3716	3863
Други нетни доходи	5	168	
Разходи за персонала	5	(54)	(27)
Разходи за амортизации	5	(43)	(11)
Разходи за външни услуги	5	(4)	(5)
Разходи за лихви, такси и други	5	(30)	(4)
Печалба/загуба преди облагане с данъци	5	3753	3816
Данък печалба	5	(375)	(381)
Нетна печалба/загуба от дейността	5	3378	3435
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	5	3378	3435

Отчет за паричните потоци за годината завършваща на 31.12.2011г. /преди рекласификации/

в хиляди лева

Парични потоци	Текуща 2011 година	Предходна 2010 година
а	1	2
А.Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	599	
Парични плащания на доставчици и за персонал	(481)	(64)
Парични наличности от оперативната дейност	**118**	**(64)**
Платени данъци върху печалбата	(752)	(25)
Други парични потоци от основна дейност	(17)	(134)
Нетни парични наличности от оперативна дейност	**(651)**	**(223)**
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност		
В.Парични потоци от финансова дейност		
Получени суми по заеми	12533	15092
Изплатени суми по заеми	(15950)	(17524)
Получени и платени лихви	3789	2878
Нетни парични наличности от финансова дейност	**372**	**446**
Нетно увеличение/намаление на паричните наличности и еквиваленти	**(279)**	**223**
Парични наличности и еквиваленти в началото на годината	**478**	**255**
Парични наличности и еквиваленти в края на годината	**199**	**478**

СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това дали се прилага някаква цена.

III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход

1. 1. Приходи

1. 1. 1. Приходи от лихви

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Приходи от лихви в т.ч.:	**5 453**	**4 473**
по кредити и вземания	5 453	4 473
Общо	**5 453**	**4 473**

В настоящия финансов отчет е извършена рекласификация на приходи от лихви, като приходи за 2011г. от възстановена обезценка на финансови активи за 770 хил.лв., са посочени в отделна статия /приложение 1.1.3./.

1. 1. 2. Приходи от такси и комисионни

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Приходи от такси и комисионни за обслужване на заеми	33	16
Общо	**33**	**16**

1.1.3. Възстановена обезценка на финансови активи

Приходи от възстановена обезценка в т.ч.	2012 г.	2011 г.
Възстановена обезценка на финансови активи, призната в печалба или загуба	428	770
Общо	**428**	**770**

1.1.4. Други нетни доходи

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Застрахователно обезщетение	2	-
Приходи от продажби на стоки	76	440
Балансова стойност на продадени стоки	(67)	(317)
Приходи от наем	62	29
Общо	**73**	**152**

В настоящия финансов отчет е извършена рекласификация на други нетни доходи, като приходи за 2011г. от такси и комисионни за 16 хил.лв., са посочени в отделна статия /приложение 1.1.2./.

1. 2. Разходи

1. 2. 1. Разходи за лихви

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми от свързани лица	1 009	828
по други заеми	44	-
Общо	**1 053**	**828**

1. 2. 2. Разходи за такси и комисионни

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за банкови такси и комисионни	4	3
Разходи за комисионни по заеми	26	-
Общо	**30**	**3**

В настоящия финансов отчет е извършена рекласификация на разходи за такси и комисионни, като други разходи за 2011г. за 27 хил.лв., са посочени към административни разходи /други, приложение 1.2.4./.

1. 2. 3. Обезценка на финансови активи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи от обезценка на финансови активи, призната в печалба или загуба	3 550	699
Общо	**3 550**	**699**

1.2. 4. Административни разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за външни услуги	62	4
Разходи за амортизации	40	43
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	57	54
Други разходи	57	27
Общо	**216**	**128**

В настоящия финансов отчет е извършена рекласификация в отчета за печалбите или загубите и другия всеобхватен доход, като разходи за 2011г. за външни услуги, за амортизации, за заплати и осигуровки, са посочени в една статия „Административни разходи". Към Административни разходи са включени и други разходи за 2011г. за 27 хил.лв., рекласифицирани от разходи за лихви, такси и други.
Разходите по своята същност по отделни статии в Административни разходи, са както следва:

Разходи за външни услуги		
Вид разход	**2012 г.**	**2011 г.**
Нает транспорт	2	-
Застраховки	2	-
Абонаменти	8	-
Други разходи за външни услуги	30	4
Юридическо обслужване	18	-
Ел. енергия	2	-
Общо	**62**	**4**

Разходи за амортизации		
Вид разход	**2012 г.**	**2011 г.**
Разходи за амортизации на административни	**40**	**43**
дълготрайни материални активи	36	43
дълготрайни нематериални активи	4	-
Общо	**40**	**43**

Разходи за персонала и за осигуровки:	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**51**	**48**
административен персонал	51	48
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**6**	**6**
административен персонал	6	6
Общо	**57**	**54**

1. 2.5. Печалби и загуби от операции, които се отчитат нетно

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Балансова стойност на продадени активи	**19**	**-**
в т.ч. дълготрайни материални активи	19	
Приходи от продажба на дълготрайни активи	28	
Общо	**9**	**-**

1. 2. 6. Разход за данъци

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

Разходи за данъци от продължаващи дейности		
Вид разход	**2012 г.**	**2011 г.**
Текущ разход за данък	117	375
Общо	**117**	**375**

2. Отчет за финансовото състояние

2.1. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства		
Вид	**31.12.2012 г.**	**31.12.2011 г.**
Парични средства в брой в т.ч.:	**2**	**74**
В лева	2	74
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.:	**282**	**125**
В лева	282	125
Общо	**284**	**199**