"ЕСКАНА ИНВЕСТ 96" АД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2009 година

гр. Варна

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Консолидиран счетоводен баланс	3
Консолидиран отчет за приходите и разходите	5
Консолидиран отчет за собствения капитал	7
Консолидиран отчет за паричните потоци	8
Пояснения към консолидирания финансов отчет	9

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До АКЦИОНЕРИТЕ
на „ЕСКАНА ИНВЕСТ 96" АД
гр. Варна

ДОКЛАД ВЪРХУ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „ЕСКАНА ИНВЕСТ 96" АД (Дружеството – майка) и неговото дъщерно дружество (Групата), включващ консолидирания счетоводен баланс към 31 декември 2009 година и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо 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 разумната степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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

с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на Групата, 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 Групата. 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 в консолидирания финансов отчет.

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

Мнение

В резултат на това удостоверяваме, че консолидираният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към 31 декември 2009 година, както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

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

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Групата за 2009 година. Този доклад не представлява част от годишния консолидиран финансов отчет на Групата за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен консолидиран доклад за дейността се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран доклад за дейността за 2009 година, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2009 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Жечка Димитрова Симеонова
Регистриран одитор



02 юни 2010 година

ул. Топола № 15
гр. Варна

ЕИК по Булстат: 103090514

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Ескана Инвест 96" АД
към 31 декември 2009 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		543	541
2. Търговска репутация		28	42
3. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		33	30
Общо за група I:	4	604	613
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		33 647	34 154
- земи		19 954	19 625
- сгради		13 693	14 529
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		25 019	24 613
3. Съоръжения и други		15 622	14 413
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		6 022	20 742
Общо за група II:	4	80 310	93 922
III. Дългосрочни финансови активи			
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	5	11	2 605
2. Финансови активи, обявени за продажба	5	7 793	2 277
3. Инвестиционни имоти	6	1 498	1 549
Общо за група III:		9 302	6 431
IV. Отсрочени данъци	12	437	345
Общо за раздела А:		90 653	101 311

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	11	96	96
II. Премии от емисии		112	112
III. Резерв от последващи оценки		9 018	13 069
IV. Резерви			
1. Законови резерви		222	222
2. Други резерви		35 257	27 757
Общо за група IV:		35 479	27 979
V. Натрупана печалба (загуба)			1 084
от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба			1 084
Общо за група V:			1 084
VI. Текуща печалба (загуба)		4 427	5 825
V. Собствен капитал, непринадлежащ на групата		48 258	47 082
Общо за раздел А:		97 390	95 247
Б. Провизии и сходни задължения			
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	14	225	170
2. Провизии за данъци, в т.ч.:	12	4 043	2 034
- отсрочени данъци		4 043	2 034
3. Други провизии и сходни задължения	14	31	45
Общо за раздел Б:		4 299	2 249

Б. Текущи (краткотрайни) активи				В. Задължения			
I. Материални запаси				1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		5 061	4 174
1. Суровини и материали		4 371	4 837	до 1 година		3 922	2 800
2. Незавършено производство		200	520	над 1 година		1 139	1 374
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		5 967	6 065	2. Получени аванси, в т.ч.:		174	3 135
- продукция		4 904	4 466	до 1 година		174	3 135
- стоки		1 063	1 599	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		7 972	3 100
4. Предоставени аванси		42	158	до 1 година		7 972	3 100
Общо за група I:		10 580	11 580	4. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	20	50	
II. Вземания				до 1 година		50	
1. Вземания от клиенти и доставчици		7 415	8 694	5. Други задължения, в т.ч.		3 052	23 957
2. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	20	241		до 1 година		3 052	23 957
3. Други вземания		3 672	1 792	- към персонала, в т.ч.:		753	1 890
над 1 година		1 101		до 1 година		753	1 890
Общо за група II:	8	11 328	10 486	- осигурителни задължения, в т.ч.:		200	392
III. Инвестиции				до 1 година		200	392
1. Финансови активи по справедлива стойност		33	37	- данъчни задължения, в т.ч.:		193	423
Общо за група III:		33	37	до 1 година		193	423
IV. Парични средства, в т.ч:		3 997	7 136	Общо за раздел В, в т.ч.:	13	16 309	34 366
- в брой		260	251	до 1 година		15 170	32 992
- в безсрочни сметки (депозити)		3 737	6 885	над 1 година		1 139	1 374
Общо за група IV:	9	3 997	7 136	Г. Финансирания и приходи за			
Общо за раздел Б:		25 938	29 239	бъдещи периоди, в т.ч.:		17	25
В. Разходи за бъдещи периоди	10	1 424	1 337	- приходи за бъдещи периоди		17	25
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		118 015	131 887	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		118 015	131 887

10.05.2010 г.

Ръководител:
/Вениеслав Евстатиев/

Съставител:
/ Антонина Стоянова/

ЕСКАНА ИНВЕСТ 96" АД ВАРНА

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

Приложенията, представени на страници от 9 до 29, са неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ЕИК по Булстат: 103090514

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Ескана Инвест 96" АД
за 2009 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	приложение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1 525	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	15	38 997	79173
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		17 860	39 010	а) продукция		22 129	38 433
а) суровини и материали		14 260	21 948	б) стоки		2 452	5755
б) външни услуги		3 600	17 062	в) услуги		14 074	34 553
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		8 165	12 376	г) наеми		342	432
а) разходи за възнаграждения		6 866	9 989	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		227	
б) разходи за осигуровки		1 299	2 387	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		1 131	5 349
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		7 115	8 101	4. Други приходи, в т.ч.:	15	603	1470
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		6 887	7 331	- приходи от финансирания			27
- разходи за амортизация	4	6 887	7 331	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		40 958	85 992
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	7, 8.2	228	770	5. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		8 116	414
5. Други разходи, в т.ч.:		5 591	11 406	а) приходи от предприятия от група		4 097	
а) балансова стойност на продадените активи		3 197	6 250	б) положителни разлики от операции с финансови активи		3 633	
б) провизии			45	Общо финансови приходи	17	8 116	414
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		38 731	72 418	6. Дял от печалбата на асоциирани и смесени предприятия			465
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		7	188				
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		4	2				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:		535	1 421				
а) отрицателни разлики от операции с финансови активи			25				
Общо финансови разходи (6 + 7)	17	542	1 609				
8. Дял от загубата на асоциирани и смесени предприятия		7					

9. Печалба от обичайна дейност		9 794	12 379	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		49 074	86 871
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)		39 280	74 027				
10. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		9 794	12 844				
11. Разходи за данъци от печалбата	18	380	1 516				
12. Печалба (10—11)		9 414	11 328				
13. Печалба за групата		4 427	5 825				
14. Печалба, непринадлежаща на групата		4 987	5 503				
Всичко (Общо разходи + 11 + 12)		**49 074**	**86 871**	**Всичко**		**49 074**	**86 871**

10.05.2010 г.

Ръководител:
/Венцеслав Евстатиев/

Съставител:
/ Антонина Стоянова/

ЕСКАНА ИНВЕСТ 96 АД ВАРНА

0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор

Приложенията, представени на страници от 9 до 29, са неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ЕИК по Булстат: 103090514

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА "ЕСКАНА ИНВЕСТ 96" АД
за 2009 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Собствен капитал, непринадлежащ на групата	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
1. Салдо в началото на отчетния период	96	112	13 069	222			27 757	6 909			47 082	95 247
2. Финансов резултат за текущия период										4 427	4 987	9 414
3. Разпределения на печалба							5 604	(5 604)				
4. Последващи оценки на активи и пасиви			(2 749)								(3 231)	(5 980)
- намаление			(2 749)								(2 538)	(5 287)
5. Ефекти от освобождаване от дъщерни дружества							1 896	(1 896)			2 201	2 201
6. Ефекти от освобождаване от асоциирани дружества								(215)			(250)	(465)
7. Други изменения в собствения капитал			(1 302)					806			(2 531)	(3 027)
8. Салдо към края на отчетния период	96	112	9 018	222			35 257			4 427	48 258	97 390

10.05.2010 г.

Ръководител:
/Венцеслав Евстатиев/

Съставител:
/ Антонина Стоянова/

„ЕСКАНА ИНВЕСТ 96" АД ВАРНА

0249 Жечка Симеонова Регистриран одитор

Приложенията, представени на страници от 9 до 29, са неразделна част от този консолидиран финансов отчет

ЕИК по Булстат: 103090514

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА "ЕСКАНА ИНВЕСТ 96" АД
за 2009 година

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	36 970	16 385	20 585	89 711	65 677	24 034
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		9 693	(9 693)		12 010	(12 010)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		69	(69)		159	(159)
4. Парични потоци по положителни и отрицателни курсови разлики		4	(4)		1	(1)
5. Платени и възстановени данъци върху печалбата		811	(811)		1 729	(1 729)
6. Концесионни възнаграждения		1 477	(1 477)		1 874	(1 874)
7. Други парични потоци от основна дейност		860	(860)		540	(540)
Всичко парични потоци от основна дейност	**36 970**	**29 299**	**7 671**	**89 711**	**81 990**	**7 721**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	136	8 247	(8 111)	326	22 648	(22 322)
2. Парични потоци, свързани с финансови активи		21	(21)		1 310	(1 310)
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	316		316	354		354
4. Парични потоци от освобождаване от дъщерни дружества	5	197	(192)			
5. Други парични потоци от инвестиционна дейност	1 198	3 033	(1 835)	1 871	600	1 271
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	**1 655**	**11 498**	**(9 843)**	**2 551**	**24 558**	**(22 007)**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с получени заеми	4 373	4 020	353	20 551	5 516	15 035
2.Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и др.под.		368	(368)		539	(539)
3. Плащания на задължения по лизингови договори		967	(967)		498	(498)
Всичко парични потоци от финансова дейност	**4 373**	**5 355**	**(982)**	**20 551**	**6 553**	**13 998**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**42 998**	**46 152**	**(3 154)**	**112 813**	**113 101**	**(288)**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**7 204**			**7 492**
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**4 050**			**7 204**

10.05.2010 г.

Ръководител:
/Венцеслав Евстатиев/

ЕСКАНА ИНВЕСТ 96 АД ВАРНА

Съставител:
/Антонина Стоянова/

0249 Жечка Симеонова
Регистриран одитор

Приложенията, представени на страници от 9 до 29, са неразделна част от този консолидиран финансов отчет

"Ескана Инвест 96" АД е регистрирано по фирмено дело № 3214/ 1996 г. на Варненски окръжен съд. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна, ул. "Арх. Петко Момилов" № 26.

Дружеството се представлява и управлява от Изпълнителен директор – Венцеслав Стоянов Евстатиев.

Участията на „Ескана Инвест 96" АД в дъщерни предприятия са както следва:

Наименование и седалище на предприятието	Дял от капитала	
	процент	стойност
„Ескана" АД, гр. Варна, ул. "Арх. Петко Момилов" № 26	52	391
Общо	x	391

Консолидираният финансов отчет на „Ескана" АД включва:

Наименование на дружеството	**Текущ период**		**Предходен период**	
	Участие %	хил.лв	Участие %	хил.лв.
„Стимекс" ЕООД	100	684	100	684
„Скални материали" АД	98	2268	98	2268
„Андела" АД	89	477	89	477
Общо	x	3429	x	3429

Консолидираният финансов отчет на „Андела" АД включва:

Наименование на дружеството	**Текущ период**		**Предходен период**	
	Участие %	хил.лв	Участие %	хил.лв.
„Андезит" ООД	99.35	1317	99.35	1317
Общо	x	1317	x	1377

На 19.01.2009 г. Групата е продала изцяло притежаваните от нея дялове от капитала на „Равда Тур" ЕООД (дъщерно дружество на „Андезит" ООД)

2. Счетоводна политика

По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на консолидирания финансов отчет. Политиката е била последователно прилагана за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1. Сравнителни данни

Сравнителните данни представени в настоящия финансов отчет са за предходния отчетен период – 2008 г.

2.2 База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими към 31.12.2009 година.

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

2.3 Консолидация

Дъщерни предприятия

Дъщерните предприятия са всички предприятия, в които Групата притежава повече от половина от акциите с право на глас, и върху чиято дейност може да упражнява контрол. При определяне контрола на Групата върху други предприятия е взето предвид наличието и ефекта от потенциални права на глас, които се упражняват към настоящия момент или са в процес на прехвърляне.

Дъщерните фирми са консолидирани от датата, на която ефективно е започнало упражняването на контрол. Консолидацията се преустановена при загуба на ефективен контрол върху дъщерното предприятие.

При отчитане придобиването на дъщерни предприятия се използва метода на покупката. Стойността на придобиването се определя по справедливата стойност на придобитите активи, издадените капиталови инструменти, поетите пасиви към датата на придобиване плюс разходите, директно свързани с придобиването.

Всички вътрешно-групови сделки, разчети и нереализирани печалби, свързани със сделки между компании от групата, са елиминирани при консолидацията. Нереализираните загуби са също елиминирани, освен ако съответната стопанска операция не дава основание за обезценката на прехвърлените активи. Където е необходимо, счетоводната политика на дъщерните предприятия е променена в съответствие с възприетата от Групата политика.

Асоциирани предприятия

Асоциираните дружества са предприятия, в които Групата притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас, или упражнява значително влияние, а не контрол. Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал и първоначално се признават по цена на придобиване.

Съвместно контролирани предприятия

Инвестициите в съвместно контролирани предприятия се отчитат чрез метода на собствения капитал.

2.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на

валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.5. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

2.6. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;

- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;

- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

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.

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

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

2.7. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усредненият полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Сгради и конструкции	25 години
Съоръжения	25 години
Машини, оборудване	5 -8 години
Компютърна техника	2 години
Автомобили	5 години
Стопански инвентар	6 години

В Групата се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

2.8. Инвестиции

Като финансови активи, държани за търгуване се отчитат тези, които са придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочните колебания в цените или дилърския марж.

Първоначално дългосрочните инвестиции обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала дружество) и финансови активи, държани за търгуване се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията .

Притежаваните от Групата дългосрочни инвестиции обявени за продажба и финансови активи, държани за търгуване, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяна на справедливата стойнот е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата .

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина.

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

2.9. Инвестиционни имоти

Като инвестиционен имот се отчита имот (земя, сграда или части от сграда, или и двете), държан с цел получаване на приходи от наем или увеличаване на стойността на капитала, или и за двете. Не се отчитат като инвестиционни имоти, имоти, които се използват за:

- производството на продукция или оказване на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- имоти, използвани от персонала;
- продажба в рамките на икономическата дейност на предприятието.

Когато имот включва част, предназначена за получаване на приходи от наем и част, предназначена за ползване в дейността се преценява дали тези части с различно предназначение могат да се отчитат поотделно. Ако съществува такава възможност те се класифицират поотделно. В противен случай ръководството на предприятието преценява дали частта, която се използва за дейността е незначителна спрямо целия имот, за да се класифицира като инвестиционен или за ползване в дейността.

Първоначалната оценка на инвестиционните имоти се извършва по историческа цена. Последващото им оценяване се извършва по модела на "цена на придобиване", в съответствие със СС 16 "Дълготрайни материални активи", съгласно СС 40 "Отчитане на инвестиционните имоти".

2.10. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

2.11. Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

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

2.12. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в консолидирания отчет за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

2.13. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

2.14. Основен капитал

Основният капитал на "Ескана Инвест 96" АД (дружество – майка) е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството - майка е разпределен в 96518 броя акции с номинална стойност 1 лева всяка една и е напълно внесен.

2.15. Резерви

Общи резерви

Като общи резерви в консолидирания счетоводен баланс се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

2.16. Задължения

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

2.17. Отсрочени данъци

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансови отчети.

Отсрочени данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на Групата да генерира достатъчно облагаема печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

2.18. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има текущо правно и конструктивно задължение като резултат от минали събития, за чието погасяване ще са необходими парични ресурси, които носят икономическа изгода и размера на задължението може надеждно да бъде оценено.

2.19. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно Групата 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.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

2.20. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

2.21. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

2.22. Договори за строителство

Приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършено строителство". Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.

В случаите, когато са направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

2.23 Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в консолидирания отчет за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на отчета се извършва оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателят.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, Групата има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст.

2.24. Правителствени дарения и правителствени помощи

Правителствените дарения се отчитат като финансиране (освен ако в закон е определен друг ред за отчитане), което се признава като текущ приход, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за текущия период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми активи, дарението се отчита като приход на определена база, свързана с условията на дарението, като срокът за признаване на приходите не може да бъде по – дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периода, през който са отчетени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

2.25. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите; служители на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху Групата.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

2.26. Коригиране на грешки

Групата приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

3. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Групата е изложена на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Групата следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Групата.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде :

Валутен риск

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

Лихвен риск

Лихвеният риск за Групата възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Групата на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Групата е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Пазарен риск

В Групата има значителна концентрация на пазарен риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите и намаляване на продажните цени, поради ограничаване на пазарите.

Кредитен риск

В Групата няма значителна концентрация на кредитен риск. Групата има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на продукция, стоки и услуги се извършват на клиенти с подходяща кредитна история. Продажби на клиенти на дребно се извършват в брой.

Ликвиден риск

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