



„ГАЗТЕК БГ” АД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 54 е одобрен и подписан от името на „ГАЗТЕК БГ” АД от:

Изпълнителен директор:

Валентин Станчев

Съставител:

Валентина Илиева

София, м. Март 2013 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	5
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	15
I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	15
II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	21
ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА	21
ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	21
ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ.....	22
Промени в счетоводната политика	22
Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2012 г.	24
Оповестявания за комплекта финансови отчети	24
Допустимо алтернативно третиране.....	25
Финансов обзор от ръководството	25
ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД	25
Приход от продажба на стоки.....	25
Такси за инсталация	25
Такси за Обслужване	25
Споразумения с множество елементи	26
Приходи от лихви	26
Приходи от възнаграждения за права	26
Приходи от дивиденди	26
Приходи от финансиране	26
РАЗХОДИ	26
Общи и административни разходи.....	26
Финансови приходи и разходи	26
ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА	27
ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	27
НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	27
Отделно придобит нематериален актив.....	27
Амортизация	27
ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ.....	28
МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.....	28
ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ.....	28
Първоначално признаване и оценяване	28
Обезценка на финансови активи	29
Отписване на финансови активи	29
Последващата оценка на финансови пасиви.....	30
Отписване на финансови пасиви	30
Лихвени кредити и заеми	30
Пари и парични еквиваленти.....	30

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ	30
РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ	31
СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА	31
ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО	31
ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС	33
Данък върху добавената стойност (ДДС)	33
КАПИТАЛ	34
Разпределяне на дивидент	34
КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ	34
Признаване на приходите	34
Провизия за съмнителни вземания	34
Тестове за обезценка на активи	35
Нетната реализуема стойност на материалните запаси	35
Приблизителна оценка за отсрочени данъци	35
Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране	36
РЕКЛАСИФИКАЦИИ	36
СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ МЕЖДУ ТЯХ	36
III. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	37
1. Отчет за всеобхватния доход	37
1. 1. Приходи	37
1. 1. 1. Приходи от продажби	37
1. 1. 2. Други приходи	37
1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения	37
1. 1. 4. Финансови приходи	37
1. 2. Разходи	37
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	37
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	38
1. 2. 3. Разходи за амортизации	38
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	38
1. 2. 5. Обезценка на активи	39
1. 2. 6. Други разходи	39
1. 2. 7. Финансови разходи	39
1. 2. 8. Разход за данъци от продължаващи дейности	39
2. Отчет за финансовото състояние	40
Нетекущи активи	40
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	40
2. 2. Нематериални активи, различни от репутация	41
2. 3. Активи по отсрочени данъци	42

2. 4. Нетекущи финансови активи	42
Текущи активи	42
2. 5. Текущи търговски и други вземания	42
2. 6. Текущи данъчни активи	43
2. 7. Текущи финансови активи	43
2. 8. Парични средства	43
2. 9. Собствен капитал	44
2. 9. 1. Основен капитал	44
2. 9. 2. Резерви	44
2. 9. 3. Финансов резултат	45
Нетекущи пасиви	45
2. 10. Нетекущи задължения към персонала	45
2. 11. Нетекуща част на правителствени дарения	45
Текущи пасиви	46
2. 12. Текущи търговски и други задължения	46
2. 13. Текущи задължения към персонала	46
2. 14. Текущи данъчни задължения, текуща част	46
2. 15. Други текущи финансови пасиви	46
2. 16. Правителствени дарения текуща част	46
IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ	47
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	47
2. Дивиденди	49
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	49
Кредитен риск	49
Ликвиден риск	50
Пазарен риск	50
4. Управление на капитала	51
5. Възнаграждение за одит	51
6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние	51
V. ПРИЛОЖЕНИЯ	53
ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО	53

ДОКЛАД

НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "ГАЗТЕК БГ" АД

РСМ БИ ЕКС ООД

ул. Г. С. Раковски № 42

1202 София, България

T: +359 (0) 2 491 86 30; Ф: +359 (0) 2 987 09 34

www.rsmbg.bg

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ГАЗТЕК БГ“ ООД, включващ справка за финансово състояние към 31 Декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, 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 финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и за такъв вътрешен контрол, който то счита, че е необходим, за да позволи изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

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

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



RSM
CONFIDENTIAL FOR SUBSCRIBERS

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 квалифицирано мнение.

База за квалифицирано мнение

Не получихме достатъчно потвърждения от външни източници на информация за салдата по сметките на разчетите, и не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, относно достоверността на вземанията и задълженията към датата на баланса. В резултат въпросите, описани в този параграф, ние не бяхме в състояние да определим дали не биха се наложили корекции във връзка с отчетени или неотчетени разчети, и елементите, съдържащи се в отчета за доходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци.

Квалифицирано мнение

По наше мнение с изключение на ефекта от въпроса, описан в параграфа „База за изразяване на квалифицирано мнение“, финансовият отчет дава явна и честна представа за финансовото състояние на „ГАЗТЕК БГ“ ООД към 31 Декември 2012 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2012 г., изготвен от ръководството на „ГАЗТЕК БГ“ ООД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2012 г., съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕР ЕС ЕМ Би Екс“ ООД

Управител:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

20 март 2013 година

Гр. София, България



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

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

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД.

Описание на дейността

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с:

- консултиране, проучване и проектиране на обекти на техническата инфраструктура в областта на водоснабдяването, газоснабдяването, телекомуникациите и свързаните с тях системи и инсталации
- специализирано обучение за придобиване на квалификация в областта на проектирането, изграждането и експлоатацията на газоразпределителни мрежи, съоръжения и газови инсталации

Финансовият резултат на „ГАЗТЕК БГ“ за 2012 г. след данъци е печалба в размер на 215 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на българското законодателство.

Структура на основния капитал

Капиталът на „ГАЗТЕК БГ“ към 31.12.2011 г. е 50 хил. лв.

Акционери	Бр. акции	% от капитала
„Овергаз Холдинг“ АД	28 500 броя	57.0%
„Овергаз Инк.“ АД	12 500 броя	25.0%
„Николов Инвест“ ЕАД	1 800 броя	3.6%
Иван Т. Чолаков	1 800 броя	3.6%
Георги Д. Калайджиев	1 800 броя	3.6%
Никола Г. Перушинков	1 800 броя	3.6%
Иванка С. Бойчева	818 броя	1.636%
Станислав П. Бойчев	491 броя	0.982%
Владимир П. Бойчев	491 броя	0.982%

„ГАЗТЕК БГ“ АД няма дялове и акции в търговски дружества.

"ГАЗТЕК БГ" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

Управление

„ГАЗТЕК БГ“ АД е регистрирано в Софийски градски съд на 24.10.1995 г. с фирмено дело № 15645.

Седалище и адрес на управление: гр. София, ул. Филип Кутев № 5

Адрес за кореспонденция: гр. София, ул. Филип Кутев № 5

Към 31 декември 2012 г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. "ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ"
2. ВАЛЕНТИН МИТКОВ СТАНЧЕВ
3. ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ
4. ЯНКО БОРИСОВ КИТАНОВ

Изпълнителен Директор на Дружеството:

ВАЛЕНТИН МИТКОВ СТАНЧЕВ

Човешки ресурси

Средно списъчният състав на дружеството с който е реализирана производствената програма за 2012 г. е 63 души, от които производствен персонал са 53 души и представляват 84%, а останалите 16% включват спомагателния и административен персонал, който е 10 човека.

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 902 хил. лв., което представлява 94% спрямо начислените и изплатени през 2011 г.

Анализ на продажби и структура на разходите

Приходите от дейността на дружеството за 2012 г. са в размер на 2 761 хил. лв. Спрямо предходната година те са се увеличили с 587 хил. лв. или със 27%.

Приходите са формирани от продажба на инженерно-технически услуги, предлагани от дружеството:

- Проектантски услуги - 96,6%
- Обучение - 3,1%
- други приходи - 0,4%

Дружеството е реализирало и финансови приходи в размер на 12 хил. лв. с което общият размер на приходите за 2012 възлиза на 2773 хил. лв.

От общия обем на приходите 863 хил. лв. или 31% са формирани от сделки със свързани лица.

Разходите за основна дейност са в размер на 2 478 хил. лв.

Спрямо предходната година те са се увеличили с 484 хил. лв. или с 24%.

Основен дял в структурата на разходите имат:

- разходи за труд - 36%
- разходи за външни услуги 57%

Производствен процес

„ГАЗТЕК БГ“ АД е специализиран в проучването, консултирането и проектирането на газова инфраструктура и обучението на кадри.

Дружеството разполага с добре развита компютърна мрежа, копирна техника и геодезично оборудване. Използва се специализиран софтуер, съвременни CAD системи, програмни настройки за връзка с бази данни.

Учебният център на "ГАЗТЕК БГ" АД е лицензиран от Националната Агенция за Професионално Образование и Обучение да извършва обучение и квалификация на специалисти в областта на газовите технологии.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- производствени машини и оборудване
- компютърна техника

Нематериалните дълготрайни активи се състоят от:

- Интегрирана система за управление
- Софтуер към геодезично оборудване

Система за управление

В „ГАЗТЕК БГ“ АД функционира Интегрирана система за управление (ИСУ) в съответствие с изискванията на стандарти

- EN ISO 9001:2008 – Система за управление на качеството
- EN ISO 14001:2004 – Система за управление на околната среда
- SA 8000:2008 – Социална отговорност

Интегрираната система е приложима за цялата дейност на дружеството в следния обхват:

Проучване и проектиране на сгради, съоръжения и обекти на техническата инфраструктура. Геодезични дейности. Инженерни консултации и услуги. Обучение и квалификация на кадри.

Системата е сертифицирана от Lloyd's Register Quality Assurance (LRQA).

Кратък преглед на състоянието на пазара

Дейността на „ГАЗТЕК БГ“ АД през 2012 г. беше съсредоточена към съществуващите продукти и клиенти.

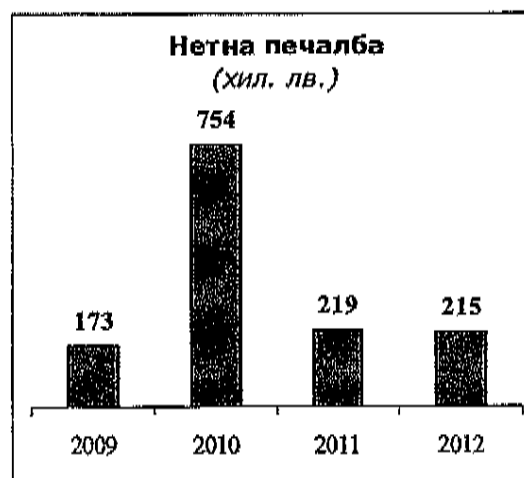
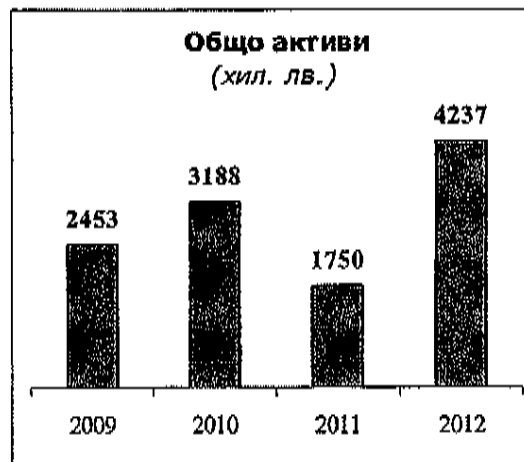
„Овергаз Инк.“ АД чрез дъщерните си газоразпределителни дружества е най-големият частен инвеститор на газовия пазар и основният корпоративен клиент на „ГАЗТЕК БГ“.

„ГАЗТЕК БГ“ АД участва в обществени поръчки и търгове предимно в областта на природния газ.

Преглед на дейността

Финансови показатели за последните 4 години

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са посочени по-долу:



„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2012 г. дружеството е разпределило дивидент в размер на 110 хил. лв.

Финансов отчет и анализ

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 1 153 хил. лв.

През отчетната 2012 г. основния капитал на Дружеството е увеличен със 106 хил. лв. спрямо предходния период, което се дължи на неразпределена печалба и реализирана текуща печалба.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Общите задължения на дружеството към 31.12.2012 г. са в размер на 3084 хил. лв. в т.ч.:

- дългосрочни в размер на 90 хил.лв. (задължения към персонала и правителствени дарения)
- краткосрочни в размер на 2 994 хил. лв.

Те са се увеличили с 2 381 хил. лв. спрямо същите към 31.12.2011 г.

Коефициентът на финансова автономност, представляващ съотношението между собствения капитал и пасивите е 0,37.

През 2012 г. дружеството планира да финансира дейността си със собствени средства.

Управление на риска

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на „ГАЗТЕК БГ“ АД да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

За да поддържа или изменя капиталовата структура, ГАЗТЕК БГ може да коригира сумата на изплатените дивиденди и възстановения капитал на акционерите, да се емитират нови акции или да се продадат активи, за да се покрият дългове на дружеството.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

„ГАЗТЕК БГ“ е в състояние да покрива всички свои задължения. Основните финансови ангажименти на дружеството са свързани с персонала и доставчиците на външни услуги.

По отношение на вземанията, когато съществува несигурност относно тяхната събираемост, дружеството предприема мерки за събирането им по предвидения в закона ред.

Дружеството няма плащанията във валута различна от лева и евро и следователно не е изправено пред валутен риск.

Дружеството няма задължения по кредити към банки или други финансови институции.

Стопански цели за 2012 г.

Стратегическа цел на дружеството е да остане лидер в областта на проектиране на газоразпределителни и преносни мрежи и съоръжения, като същевременно стане конкурентоспособен участник в проектирането и на друга техническа инфраструктура.

За реализирането на тази цел дружеството ще продължи активно да участва в търгове и обществени поръчки на вътрешния и международния пазар.

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план. Бизнес планът на дружеството за 2013 г. предвижда запазване на продуктовата политика и персонала и пресструктуриране на обема на продажбите по продукти според пазарната необходимост.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили са следните събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Допълнителна информация

Информация за притежаване и търговия със собствени акции /187д от Търговския закон/

От своето създаване до момента на изготвяне на доклада Дружеството не е притежавало и не притежава собствени акции.

Информация за членовете на Съвета на директорите.

През 2012 г. не са извършвани промени в състава на Съвета на директорите.

Информация за участие в търговски дружества на членовете на Съвета на директорите като неограничено отговорен съдружник, притежаване на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участие в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Членове на Съвета на директорите на „ГАЗТЕК БГ“ АД през 2012 година:

1/ ВАЛЕНТИН МИТКОВ СТАНЧЕВ - Изпълнителен директор на „ГАЗТЕК БГ“ АД

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „ГАЗТЕК БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ № 5.

2/ „ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, с адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5 - Председател на Съвета на директорите

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества, а именно:

- „Адвентчър“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;

- „Вестител БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;

- „Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;

- „Екоклима“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. "Одрин" №3, адрес за кореспонденция: гр. Бургас, ул. "Фердинандова" №2А;

“ГАЗТЕК БГ” АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

- „Енергоконсулт” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- ИПК „Светлина” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин камък” №8;
- „Овергаз Баскет Академия” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- „Овергаз Инженеринг” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” № 14А, адрес за кореспонденция: гр. София, район „Лозенец” ул. „Филип Кутев” №5;
- „Овергаз Инк.” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- „Овергаз Капитал” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- „Овергаз Техника” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- „Овергрин” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- „Оу Джи Секюрити” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5 ;
- „Оу Джи Тех” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- „Оу Джи Транс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- ПБК „Ямболгаз” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А;
- „Ренесанс” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон” №14А, адрес за кореспонденция: гр. София, район „Оборище”, бул. „Евлоги Георгиев” №169;
- „Сега” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица”, пл. „България” №1;
- „Ю Ви Ай Юръл” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;
- Overgas Zagreb d.o.o., със седалище и адрес на управление: Р Хърватия, гр. Загреб, ул. „Грамча” 2Л;
- Overgas SRB d.o.o., със седалище и адрес на управление: Beograd Р Сърбия, гр. Белград, община „Нови Белград”, ул. „Доктор Иван Рибар”, вх.119;
- „Овердрайв” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5.
- „Резиденция Парк Елин Пелин” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5
- „Топлофикация Разград” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна”
- „ДИ ЕМ ВИ” ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5
- „Индустриален парк Елин Пелин” АД, със седалище и адрес на управление: гр. Елин Пелин, бул. „София”, ет.4

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Газтек БГ” АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец”, ул. „Филип Кутев” №5;

"ГАЗТЕК БГ" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

- „Екоклима“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. "Одрин" №3, адрес за кореспонденция: гр. Бургас, ул. "Фердинандова" №2А;
- „Енергоконсулт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. "Филип Кутев" №5;
- ИПК "Светлина" АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Милин камък“ №8;
- „Овергаз Баскет Академия“, със седалище и адрес на управление: АД гр. София, район „Лозенец“, ул. "Филип Кутев" №5;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ № 14А, адрес за кореспонденция: гр. София, район "Лозенец" ул."Филип Кутев"№5;
- „Овергаз Капитал“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул. "Филип Кутев"№5;
- „Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- „Оу Джи Транс“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5;
- ПБК "Ямболгаз" АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ № 14А;
- „Ренесанс“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. „Цар Симеон“ №14А, адрес за кореспонденция: гр. София, район „Оборище“, бул. „Евлоги Георгиев“ №169;
- „Сега“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Триадица“, пл. "България" №1
- „Топлофикация Разград“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. Разград, Индустриална зона, ул. „Черна“
- „Пчелин“ АД, със седалище и адрес на управление с. Пчелин, община Костенец, Курортен комплекс "Пчелински бани"

3/ ПЛАМЕН ГЕОРГИЕВ ДОНЧЕВ – Зам. председател на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.

2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества.

3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:

- „Овергаз Холдинг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. "Цар Симеон" №14А;
- „Газтек БГ“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул."Филип Кутев" №5;
- „Екоклима“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Бургас, ул. "Одрин" №3;
- „Енергоконсулт“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул."Филип Кутев" №5;
- „Овергаз Инженеринг“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. "Цар Симеон" №14А;
- „Овергаз Техника“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул."Филип Кутев" №5;
- „Овергаз Сервиз“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул."Филип Кутев" №5;
- „Оу Джи Секюрити“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул."Филип Кутев" №5;
- „Оу Джи Тех“ ЕАД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район „Лозенец“, ул. „Филип Кутев“ №5

"ГАЗТЕК БГ" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

- „Оу Джи Транс“ АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул. "Филип Кутев" №5;
- ПБК "Ямболгаз" АД, със седалище и адрес на управление: гр. Ямбол, ул. "Цар Симеон" №14А;
- „Ес Дий Проджект" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул. "Филип Кутев" №5.
- „Овергаз Баскет Академия" АД, със седалище и адрес на управление: АД гр. София, район "Лозенец", ул. "Филип Кутев" №5;

4/ ЯНКО БОРИСОВ КИТАНОВ - Член на Съвета на директорите:

1. Не участва като неограничено отговорен съдружник в търговски дружества.
2. Не притежава повече от 25 на сто от капитала на дружества, а и именно:
3. Участва в управлението на търговски дружества и кооперации като прокурист, управител или член на съвет, а именно:
 - „ГАЗТЕК БГ" АД, със седалище и адрес на управление: гр. София, район "Лозенец", ул. "Филип Кутев" №5.
 - „Пчелин" АД, със седалище и адрес на управление с. Пчелин, община Костенец, Курортен комплекс "Пчелински бани"

Договори по чл. 240б от Търговския закон, сключени през годината.

Дружеството не е сключвало договори с членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Изплатени възнаграждения на членовете на Съвета на директорите

Получените възнаграждения от членовете на Съвета на директорите възлизат на 64 хил.лв.

„ГАЗТЕК БГ" АД не заделя и не начислява други суми за предоставяне на пенсии, други компенсации при пенсиониране или за други подобни обезщетения.

Членовете на Съвета не са получавали непарични възнаграждения, условни или разсрочени възнаграждения. „ГАЗТЕК БГ" АД не дължи на членовете на съветите суми за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

Информация за притежавани от членовете на Съвета на директорите акции на „ГАЗТЕК БГ" АД към 31 декември 2012 г.:

Член на Съвета на директорите	Пряко притежавани акции, бр.	Притежавани акции, чрез свързани лица, бр.	Общо пряко и чрез свързани лица, бр.	% от капитала
„Овергаз Холдинг" АД	28 500 броя	-	28 500 броя	57%

Към 31.12.2012 г. на членовете на Съвета на директорите не са предоставяни опции върху ценни книжа на „ГАЗТЕК БГ" АД.

„ГАЗТЕК БГ“ АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Съвет на директорите на „ГАЗТЕК БГ“ АД

„Овергаз Холдинг“ АД

Пламен Дончев

Янко Китанов

Валентин Станчев

**гр. София
януари 2013 г.**

"ГАЗТЕК БГ" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на дружеството: **"ГАЗТЕК БГ" АД**

Изпълнителен директор: **Валентин Станчев**

Съставител: **Валентина Илиева**

Юристи: **Любомира Михайлова**

Държава на регистрация на дружеството: **Република България**

Седалище и адрес на регистрация: **гр. София, ул. Филип Кутев 5**

Обслужващи банки: **ТБ ТОКУДА БАНК**

Финансовият отчет е индивидуален отчет на Дружеството.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2012 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2012 г. и завършваща на 31. 12. 2012 г.

Предходен период: годината започваща на 01. 01. 2011 г. и завършваща на 31. 12. 2011 г.

Дата на одобрение за публикуване : 21.01.2013 г.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол

№ 01 от дата 21.01.2013 г.

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД за 2012

	Приложение	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	2 751	2 170
Услуги		2 751	2 170
Други приходи	1.1.2.	10	4
Приходи от безвъзмездни средства, предоставени от държавата	1.1.3.	1	
Финансови приходи	1.1.4.	12	69
Общо приходи от продължаващи дейности		2 774	2 243
Разходи по икономически елементи			
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(14)	(24)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(1 403)	(775)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(35)	(47)
Разходи за персонала	1.2.4.	(902)	(963)
Обезценка на нефинансови активи	1.2.5.	-	(44)
Други разходи	1.2.6.	(124)	(141)
Финансови разходи	1.2.7.	(50)	(2)
Общо разходи от продължаващи дейности без разходи за данъци		(2 528)	(1 996)
Печалба от оперативната дейност		246	247
Печалба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		246	247
Разход за данъци от продължаващи дейности	1.2.8.	(25)	(28)
Печалба за периода от продължаващи дейности		215	219
Печалба за периода		215	219
Общо всеобхватен доход за периода		215	219

Представяващи:

Валентин Станчев

Съставител:

Валентина Илиева

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 17 януари 2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.

20. ян. 2013

ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2012 г.

	Приложение	31.12.2012 г. BGN'000	31.12.2011 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	29	45
Нематериални активи, различни от репутация	2.2.	22	12
Активи по отсрочени данъци	2.3.	17	10
Нетекущи финансови активи	2.4.	9	
Общо нетекущи активи		77	67
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.5.	2 757	951
Текущи данъчни активи	2.6.	223	57
Текущи финансови активи	2.7.	5	547
Парични средства	2.8.	1 175	128
Общо текущи активи		4 160	1 683
Общо активи		4 237	1 750



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2012 г. - продължение

	Приложение	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
СОБСТВЕН КАПИТАЛ и ПАСИВИ			
Собствен капитал	2.9.		
Основен капитал	2.9.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.9.2.	773	778
Финансов резултат		330	219
Неразпределени печалби	2.9.3.	115	-
Печалба за годината	2.9.3.	215	219
Общо собствен капитал		1 055	1 047
Нетекущи пасиви			
Нетекущи задължения към персонала	2.10.	81	45
Правителствени дарения нетекуща част	2.11.	9	-
Общо нетекущи пасиви		90	45
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.12.	1 824	522
Текущи задължения към персонала	2.13.	115	88
Текуща част на текущи данъчни задължения	2.14.	7	48
Други текущи финансови пасиви	2.15.	1 043	-
Правителствени дарения текуща част	2.16.	5	-
Общо текущи пасиви		2 994	658
Общо пасиви		3 084	703
Общо собствен капитал и пасиви		4 137	1 750

Представяващи:
Валентин Станчев

Съставител:
Валентина Илиева

Заверил:
"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД
София, 17 януари 2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.

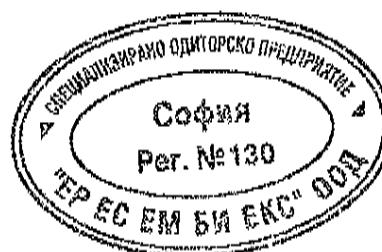
20. ян. 2013

ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ, ПРЯК МЕТОД за 2012 година

	2012 г. BGN'000	2011 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3 409	3 838
Плащания на доставчици	(2 193)	(1 387)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 051)	(1 000)
Платени/възстановени данъци (без корпоративни данъци)	(278)	(474)
Платени/възстановени корпоративни данъци	(7)	(124)
Други плащания, нетно	(94)	(50)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(214)	803
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини, съоръжения и оборудване	(9)	-
Постъпления от правителствени дарения	15	-
Паричните аванси и кредити, предоставени на трети страни	(10)	(910)
Постъпления от кредити, предоставени на трети страни	298	296
Получени лихви	3	-
Нетни парични средства използвани в инвестиционната дейност	(9)	(614)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	1 703	-
Плащания по получени заеми	(446)	-
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	(283)	(362)
Платени лихви	(8)	-
Други парични потоци от финансова дейност	(2)	(2)
Нетни парични средства изплатени във финансова дейност	(966)	(364)
Нетно увеличаване (намаление) на парични средства на паричните операции	(124)	(175)
Парични средства на 1 януари / 1 декември	128	803
Парични средства на парични събитията на 31 декември	104	628

Представяващи:

Валентин Станчев

Съставител:

Валентина Илиева

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 17 януари 2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.

20. 03. 2013

ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2012 г.

	Основен капитал	Резерви	Намрунани печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2010 г.	50	005	1287	2242
Променен собствен капитал за 2011 г.				
Операции със собствениците	-	(127)	(1 287)	(1 414)
Дивиденди		(127)	(1 287)	(1 414)
Печалба/(загуба) за периода			219	219
Остатък към 31.12.2011 г.	50	78	219	1047
Променен собствен капитал за 2012 г.				
Операции със собствениците	-	(5)	(104)	(109)
Дивиденди			(110)	(110)
Увеличение (намаление) чрез прехвърляне между преоценъчния резерв и неразпределена печалба, нето от данъци		(5)		(5)
Увеличение (намаление) чрез други промени			6	6
Печалба/(загуба) за периода			215	215
Остатък към 31.12.2012 г.	50	73	330	1153

Представяващи:

Валентин Станчев

Съставител:

Валентина Илиева

Заверил:

"ЕР ЕС ЕМ Би Екс" ООД

София, 17 януари 2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад.

20. 03. 2013

ЕР ЕС ЕМ Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

RSM BX Ltd.



II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1. 95583 лева за 1 евро.

Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези и финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2011 – 2012 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2012	Към дата	Източник	2011
БВП в млн. лв.	75 265 лв.	Декември 12	НСИ	70474
Реален разтеж на БВП	1,70%	Декември 12	НСИ	0.20%
Инфлация в края на годината	2,80%	Ноември 12	НСИ	4.30%
Среден валутен курс на щатския долар	1,52476	1.12.2012	БНБ	1,4779
Валутен курс на щатския долар	1,49987	13.12.2012	БНБ	1,4728
Безработица в края на годината	11,50%	Q3	НСИ	9.24%
Основен лихвен процент в края	0,03%	1.12.2012	БНБ	0.18%

ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 Представяне на финансови отчети.

МСС 2 Материални запаси.

МСС 7 Отчет за паричните потоци.

МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки.

МСС 10 Събития след датата на отчетния период.

МСС 11 Договори за строителство.

МСС 12 Данъци върху дохода.

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения.

МСС 18 Приходи.

МСС 19 Доходи на наети лица.

МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове.

МСС 23 Разходи по заеми.

МСС 24 Оповестяване на свързани лица.

МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионни доходи.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети.

МСС 32 Финансови инструменти: представяне.

МСС 36 Обезценка на активи.

МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи.

МСС 38 Нематериални активи.

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване.

МСС 40 Инвестиционни имоти.

ПРИЛОЖЕНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

Този годишен финансов отчет е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие със Международните Стандарти за Финансово Отчитане, издадени от Съвета за Международния Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на 1 януари 2012 г. и които са приети от Комисията на европейския съюз.

Финансовият отчет е изготвен на база конвенцията за историческата цена, освен, ако не е посочено друго в счетоводните политики по-долу (например някои финансови инструменти, които са оценени по справедлива стойност). Историческата цена се основава на справедливата стойност на престацията, дадена в замяна на активи.

Годишният финансов отчет включва отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за финансовото състояние, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и пояснителни приложения. Приходи и разходи, с изключение на компоненти на друг всеобхватен доход, се признават в отчета за доходите. Друг всеобхватен доход се признава в отчета за всеобхватния доход и включва елементи на приходи и разходи (включително корекции от прекласификация), които не са признати в отчета за доходите, както изисква или както е разрешено от МСФО. Корекции от прекласификация са сумите, прекласифицирани в печалба или загуба в отчета за доходите за текущия период, които са били признати в друг всеобхватен доход през текущия и предходни периоди. Транзакции със собствениците на Дружеството в качеството им на собственици се признават в отчета за промените в собствения капитал.

Дружеството избира да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход или да представи печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в два раздела. Разделите се представят заедно, като този за печалбата или загубата е първи, следван непосредствено от раздела за другия всеобхватен доход.

Дружеството избира да представя отчета си за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „същност на разходите“.

Форматът на отчета за финансовото състояние е базиран на разграничението текущ/нетекущ.

За изготвянето на този годишен финансов отчет, следните нови, ревизирани или изменени постановления са задължителни за прилагане за първи път за финансовата година, започваща на 1 януари 2012г.

• МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания – отписване – в сила от 1 юли 2011г., приет от ЕС на 23 ноември 2011г. – Измененията подобряват изискванията за

оповестяване свързани с прехвърлянето на финансови активи и влизат в сила за годишни периоди започващи на/или след 1 юли 2011г., изменението води до по-голяма прозрачност при отчитане на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на Дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

Следните нови стандарти, изменения и разясненията, които са били издадени от СМСС (IASB), но все още не са в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2012 и не са по-ранно приети от Дружеството. Ръководството очаква, че новите стандарти, изменения и разясненията, ще бъдат приети в годишните финансови отчети на Дружеството, когато те влизат в сила. Дружеството е оценило, където е възможно, потенциалното въздействие на всички тези нови стандарти, изменения и разяснения, които ще бъдат ефективни за бъдещи периоди.

- **Изменения на МСС 1 *Представяне на Финансови Отчети* (издаден през юни 2011)** - тези изменения подобряват представянето на компонентите на друг всеобхватен доход, главно от дружествата се изисква да групират елементите, представени в ОДВД, въз основа на това дали те следва потенциално да бъдат прекласифицирани впоследствие в печалба или загуба. Елементи, които не се прекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения се представят отделно от елементите, които ще се прекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружествата избрали да представят елементите на другия всеобхватен доход преди данъци, следва да показват отделно съответната сума на данъците за всяка една от групите. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“, но могат да се използват и други наименования. В сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г., приет от Комисията на европейския съюз на 5 юни 2012г.

- **Изменение на МСС 12 *Данъци върху дохода*. (издаден през декември 2010 г.)** - Изменението предоставя презумпция, че възстановяването на балансовата стойност на даден актив, измерен с помощта на модела на справедливата стойност в МСС 40 – *Инвестиционни имоти*, обикновено ще бъде, чрез продажба. Измененията също включват в МСС 12 насоките по отношение на неамортизируеми активи, преди съдържащи се в ПКР-21 (разяснението е съответно отменено). Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2012 г., приет от Комисията на европейския съюз на 5 юни 2012г.

- **Променен МСС 19 *Доходи на наети лица* (издаден през юни 2011)** - Основните изменения включват премахване на "коридорния подход", модификация на счетоводното отчитане на доходите при напускане, подобряване на изискванията за признаване и оповестяване за планове за дефинирани доходи. Измененията целят да се подпомогнат ползвателите на финансовите отчети да разберат по-добре как плановите с дефинирани доходи засягат финансовото състояние, финансовите резултати и парични потоци на предприятието. Тези изменения са ефективни за годишни периоди, започващи на/ или след 1 януари 2013 г., приет от Комисията на европейския съюз на 5 юни 2012г.

Дружеството няма да може да продължи да използва "коридорния подход" за признаване на актюерските печалби и загуби. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се прекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Ефектът от това все още не е измерен количествено.

- **МСФО 9 *Финансови инструменти* (издаден през ноември 2009 и редактиран през октомври 2010)** – Този стандарт въвежда нови изисквания за класификация и измерване на финансови активи и финансови пасиви, както и тяхното отписване.

- **МСФО 9** изисква за всички признати финансови активи, които са в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти*, признаването и измерването им да бъде последващо отчетено по амортизируема цена или справедлива стойност. По-специално дълговите инвестиции, които се държат в рамките на един бизнес модел, чиято цел е да събира договорните парични потоци и които имат договорни парични потоци, които са единствено плащания на главница и лихва по главницата и не са закрити, обикновено се оценяват по амортизирана стойност в края на

следващите отчетни периоди. Всички останали дългови инвестиции и капиталови инвестиции се измерват по тяхната справедлива стойност в края на последващите счетоводни периоди.

• Най-значителният ефект от МСФО 9, касаещ класификацията и измерването на финансовите пасиви засяга отчитането на промените в справедливата стойност на безсрочен финансов пасив (определени по справедлива стойност в печалбата или загубата) дължаща се на промени в кредитния риск на този пасив. По-специално, съгласно МСФО 9, за финансови пасиви, които са определени по справедлива стойност в печалбата или загуба, стойността на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив, която се дължи на промените в кредитния риск на този пасив се признава в друг всеобхватен доход, освен ако признаването на ефекта от промените в кредитния риск на пасива в друг всеобхватен доход ще създаде или увеличи счетоводно несъответствие в печалбата или загубата. Промените в справедливата стойност, произтичащи от кредитния риск на финансов пасив впоследствие не се прекласифицират в печалба или загуба. В момента съгласно МСС 39, цялата сума на промяната в справедливата стойност на финансовия пасив определен по справедлива стойност в печалба или загуба се признава в печалбата или загубата.

• Изискванията за отписване се запазват почти непроменени съгласно МСС 39.

Оповестявания на обезценка в отчетите, публикувани през 2012 г.

При сегашната икономическа среда, оповестяванията, отнасящи се до обезценка, се характеризират с нарастващо значение. Поради това тези Пояснителни приложения към публикуваните през 2012 г. отчети на Дружеството, съдържат подробни оповестявания на обезценка, към следните раздели:

- Оповестявания по счетоводната политика;
- Оповестявания на съществени предположения;
- Имоти, машини, съоръжения и оборудване;
- Нематериални активи;
- Други финансови активи;
- Търговски вземания.

Оповестявания за комплекта финансови отчети

Пълния комплект финансови отчети, включва следните компоненти:

- отчет за финансовото състояние към края на периода;
- отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за периода;
- отчет за промените в собствения капитал за периода;
- отчет за паричните потоци за периода;
- пояснителни приложения, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация; и
- отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период, когато предприятието прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети.

Представят се с еднакво значение всички финансови отчети в пълен комплект от финансови отчети.

Избора на ръководството е да представи един отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Ръководството е избрало да представи компонентите на другия всеобхватен доход преди свързаните данъчни ефекти. Данъка между компонентите е разпределен между тези, които биха

могли впоследствие да бъдат прекласифицирани в раздела на печалбата или загубата, и тези, които няма впоследствие да бъдат прекласифицирани в този раздел.

Допустимо алтернативно третиране

В определени случаи, МСФО позволява повече от едно възможно счетоводно третиране на определена сделка или събитие. Лицата, изготвящи финансовите отчети, трябва да изберат това третиране, което най-точно съответства на дейността на Дружеството.

Съгласно МСС 8, от Дружеството се изисква да подбере и да прилага своите счетоводни политики последователно за подобните сделки и/или за други събития и условия, освен когато даден МСФО конкретно изисква или позволява категоризация на позициите, за които могат да са подходящи различни политики. Когато даден МСФО изисква или позволява такава категоризация, за всяка една отделна категория се подбира и последователно се прилага най-подходящата счетоводна политика. Поради това, след като вече е избрано някое от алтернативните третираня, то се превръща в счетоводна политика и трябва да бъде последователно прилагано. Промени по счетоводната политика трябва да се извършват само когато това се изисква по силата на стандарт или тълкуване, или ако, в резултат на промяната, въпросните финансови отчети ще предоставят по-надеждна и релевантна информация.

В настоящата публикация, когато МСФО дава възможност за избор, Дружеството възприема едно от възможните третираня, а именно това, което е най-подходящо за обстоятелствата, в които се намира. В коментара се описва подробно коя е избраната политика, както и причините за този избор, и се представят накратко разликите в изискванията относно оповестяванията.

Финансов обзор от ръководството

В допълнение към финансовите отчети, много предприятия представят финансов обзор от ръководството. В МСФО няма изискване да се представи такава информация, макар че параграф 13 от МСС 1 съдържа кратко описание на това, което може да бъде включено в един годишен доклад. През декември 2011 г. Съветът по международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде МСФО Изложение за практиката - *Коментар на ръководството*, който очертава една широка, необвързваща рамка за представянето на коментара на ръководството във връзка с финансовите отчети, изготвени в съответствие с МСФО. Ако Дружеството реши да следва указанията, съдържащи се в *Изложението за практиката*, то ръководството се насърчава да обясни степента, в която е било следвано *Изложението за практиката*. Изявлението за съответствие с *Изложението за практиката* се допуска само, ако въпросното *Изложение* е било следвано изцяло.

Съдържанието на Финансовия обзор от ръководството се определя от местни изисквания на пазара и от въпросите, които са специфични за дадена юрисдикция. Поради това, Дружеството не е представило финансов обзор от ръководството, а годишен доклад за дейността.

ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОД

Приход от продажба на стоки

Приход от продажба на стоки се признава във финансовият отчет за всеобхватния доход на датата, на която стоките са доставени на клиента и правото на собственост е прехвърлено. Приход е справедливата стойност на получената или дължимата престация за стоките, нето от търговски отстъпки и данъци (т.е. данък добавена стойност) при продажбата.

Такси за инсталация

Таксите за инсталиране се признават с оглед етапа на завършеност на инсталационната дейност на датата на отчитане, освен, ако те не са свързани с продажбата на даден продукт, в който случай те се признават, когато стоките се продадат. По принцип, етапът на завършеност се основава на човекочасовете или направените разходи, или друг подходящ метод според типа на договора.

Такси за Обслужване

Таксите за обслужване се признават през периода на договора за обслужване.

Споразумения с множество елементи

При някои обстоятелства, продуктите се продават в едно с други допълнителни елементи („в пакет“). Пакетът би могъл да включва един или няколко от следните елементи: обслужване, инсталация, бъдещо техническо подобрение или други конкретни за случая елементи. В тези случаи, критериите за признаване на приход описани по-горе се прилагат към делимите компоненти в пакета, за да отразят същността на сделката.

Приходи от лихви

Приходи от лихви се признават пропорционално за периода по метода на ефективната лихва.

Приходи от възнаграждения за права

Приходи от фиксирани възнаграждения за права се признават съгласно съдържанието на съответното споразумение, на линейна база за периода на лицензионното споразумение. Възнагражденията за права свързани с продажби се признават в печалба или загуба, когато продуктите са продадени от получателя на лиценза.

Приходи от дивиденди

Приход от дивиденди се признава, когато се установи правото да се получи дивидент.

Приходи от финансиране

Полученото финансиране се отчита като приход, когато има значителна сигурност, че Дружеството ще изпълни условията, при които то е отпуснато. Финансиране, получено за покриване на текущо възникнали разходи, се признава като приход в същия период, в който са възникнали разходите. Финансиране, получено за придобиване на нетекущи материални и нематериални активи се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизация на активите, придобити с полученото финансиране.

или

Безвъзмездните средства се намаляват, за да достигнат балансовата стойност на актива. Безвъзмездните средства се признават в печалбата или загубата през целия живот на амортизуем актив като намален амортизационен разход.

РАЗХОДИ

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или на предстоящото за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, печалба от продажба на финансови активи на разположение за продажба, печалба от операции в чуждестранна валута, признати като печалби и загуби. Приход от лихви се признава в момента на начисляването.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и които са свързани с обичайната дейност. Принциплът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Финансови разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба.

Печалби и загуби от курсови разлики се представят на нетна база във финансовите отчети.

ПЕЧАЛБИ ИЛИ ЗАГУБИ ЗА ПЕРИОДА

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

При първоначално признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба от ръководството.

Като имоти се отчитат активи със стойност при придобиване равна или по-висока от 300.00 лева.

След първоначалното му признаване имот, машина, съоръжение или оборудване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Амортизацията се изчислява така, че цената на придобиване на актива, намалена с остатъчната му стойност, да се отпише за периода на полезния му икономически живот, както следва:

Съоръжения и оборудване	33% линеен метод
Компютърна техника	50% линеен метод
Други	15% линеен метод

Полезният живот, остатъчната стойност и метод на амортизация се преглежда, коригира, ако е необходимо, в края на всеки отчетен период.

Даден имот, машина, съоръжение или оборудване се отписва при продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи от неговата продължаваща употреба. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането от употреба на имот, машина, съоръжение или оборудване, се определят, като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават в отчета за доходите.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**Отделно придобит нематериален актив**

При първоначално признаване, отделно придобитите нематериални активи се отчитат по цена на придобиване. Цената на придобиване на всеки отделно придобит нематериален актив се състои от покупната му цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на търговските отстъпки и всички свързани разходи за подготовката на актива за неговото използване по предназначение.

След първоначалното признаване на отделно придобит нематериален актив той следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Полезният живот и амортизационният метод се преразглеждат в края на всеки отчетен период спрямо ефекта от промяна в приблизителната оценка, ако има такава и то в перспектива.

Нематериален актив се отписва при изваждането му от употреба или когато не се очакват бъдещи икономически ползи от неговото използване или изваждането му от употреба. Печалбата или загубата, произтичащи от отписването на нематериален актив, се определя като разлика между нетните приходи от изваждането му от употреба и балансовата стойност на актива, разликата се признава в печалбата или загубата, при изваждането на актива от употреба.

Амортизация

За нематериалните активи с ограничен полезен живот амортизацията се изчислява така, че да се отпише стойността на актива минус предполагаемата му остатъчна стойност за времето на полезния му икономически живот както следва:

Софтуер	50% линейна база
Други	15% линейна база

Нематериални активи с неопределен полезен живот не се амортизират, но са обект на преглед за обезценка, както е описано по-долу.

ОБЕЗЦЕНКА НА НЕФИНАНСОВИ АКТИВИ

Имоти, машини и съоръжения както и нематериалните активи са обект на тестване за обезценка. Балансовата стойност на тези активи се проверява ежегодно за индикация за обезценка и когато активът е обезценен, той се отписва като разход във финансовия отчет за всеобхватния доход до размера на неговата очаквана възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба, и стойност в употреба на актив или на единица, генерираща парични потоци. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Ако това е така, възстановима стойност се определя за единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Стойността в употреба е настоящата стойност на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат получени от тази единица. Настоящите стойности се изчисляват посредством дисконтови проценти, които се определят преди данъчно облагане и отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за единицата рискове, чиято обезценка се измерва.

Загубите от обезценка за единици, генериращи парични потоци, се разпределят първо срещу репутацията на единицата и след това пропорционално между останалите активи на единицата.

Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв (през друг всеобхватен доход), освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението вече се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Последващо увеличение във възстановимата стойност /за активи, за които са били признати загуби от обезценка в печалбата или загубата/, предизвикани от промени в приблизителните оценки, се признава като приход в отчета за всеобхватния доход, до степента до която те възстановяват обезценката.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси се отчитат във финансовия отчет на финансовото състояние по по-ниската м/у себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността се определя чрез използването на метода „среднопретеглена цена“. Себестойността на незавършено производство и готова продукция включва материали, пряк труд и свързани производствени разходи въз основа на обичайното ниво на дейност.

Провизия се прави за обездвижени и застояли елементи въз основа на очакваната им бъдеща употреба и нетна реализуема стойност.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в обичайния ход на бизнеса, след като се извадят всички допълнителни разходи за завършване и реализация.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството признава финансов актив или финансов пасив във финансовия си отчет за финансово състояние, само когато Дружеството става страна по договорните клаузи на съответния финансов инструмент. При първоначално признаване Дружеството признава всички финансови активи и финансови пасиви по справедлива стойност. Справедливата стойност на даден финансов актив/пасив при първоначалното му признаване обикновено е договорната цена. Договорната цена за финансови активи/пасиви освен тези, които са класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба, включва разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването/издаването на финансовия инструмент. Разходите по сделката

направени при придобиването на финансов актив и издаването на финансов пасив, класифицирани по справедлива стойност в печалба или загуба се отчитат незабавно като разход.

Дружеството признава финансови активи, използвайки датата на сегълмент на сделката, като по този начин един актив се признава в деня, в който е получен от Дружеството и се отписва в деня, в който е предоставен от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

В края на всеки отчетен период Дружеството преценява дали неговите финансови активи (различни от тези отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба) са обезценени въз основа на обективни доказателства за това, че вследствие на едно или повече събития възникнали след първоначалното признаване очакваните бъдещи парични потоци от финансовите активи (на Дружеството) са били повлияни. Обективните доказателства за обезценка могат да включват значителни финансови затруднения на емитента или длъжника при нарушаване на договор, вероятност заемополучателят да бъде обявен в несъстоятелност, изчезване на активен пазар за този финансов актив, заради финансови затруднения и др.

За капиталови инструменти, които са на разположение за продажба при значителен или продължителен спад в справедливата стойност на инвестицията в инструмент на собствения капитал под нейната цена на придобиване също се счита за обективно доказателство за обезценка.

В допълнение за търговски вземания, за които е определено да не бъдат индивидуално обезценявани Дружеството определя обезценката им заедно, въз основа на предходен опит при събиране на вземания, увеличаване на забавени плащания в портфейла, констатиране на промени в икономическите условия свързани и оказващи влияние върху обичайните вземанията, и др.

Само за търговски вземания балансовата стойност се намалява, чрез използване на транзитна сметка и последващото възстановяване на отписаните преди това суми се кредитира срещу тази транзитна сметка. Промените в балансовата стойност на транзитната сметка се признават в печалба или загуба.

За всички други финансови активи балансовата сума се намалява с размера на загубата от обезценка.

За финансови активи отчитани по амортизирана цена, ако в следващ период сумата на загубата от обезценката намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, преди това признатите загуби от обезценка се възстановяват (или директно, или чрез коригиране на корективната сметка за търговски вземания) в печалбата или загубата. Въпреки това възстановяването не може да води до балансова стойност на финансовия актив, която да надвишава онази амортизирана стойност, която би била на датата на възстановяването, ако не е била призната загуба от обезценка.

За дългови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубите от обезценка в последствие се възстановяват в печалба или загуба ако справедливата стойност на инвестицията нарасне и нарастването може обективно да се свърже със събитие, настъпило след признаването на загубата от обезценка. По отношение на капиталови инструменти класифицирани като на разположение за продажба, загубата от обезценка не се възстановява в печалба или загуба, когато има нарастване на справедливата стойност след като е била призната загуба от обезценка в друг всеобхватен доход и е натрупан резерв от преоценка.

Отписване на финансови активи

Независимо от правната форма на сделките, финансовите активи се отписват, когато те преминат тестът за отписване предписан от МСС 39 "предимство на съдържанието пред формата". Този тест съдържа два различни вида на оценки, които се прилагат стриктно последователно:

- Оценка на прехвърлянето на рискове и ползи от собствеността;
- Оценка на прехвърлянето на контрола.

Дали активите са признати/отписани изцяло или признати до степента до която Дружеството има участие зависи от точен анализ, който се извършва на база на конкретна сделка.

Последващата оценка на финансови пасиви

Последващата оценка на финансовите пасиви, зависи от това как те са били класифицирани при първоначално признаване. Дружеството класифицира финансовите си пасиви в една от следните две категории:

Пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба. Пасивите се класифицират в тази категория, когато те принципно са държани с цел продажба или препродажба в близко бъдеще (търговски задължения) или са деривативи (с изключение на дериватив, който е предназначен за и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за попадане в тази категория, определени при първоначалното признаване. Всички промени в справедливата стойност, отнасящи се до пасиви отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата се отчитат в отчета за доходите към датата, на която възникват.

За годината завършваща на 31 декември 2012 и 2011 Дружеството не е класифицирало, каквито и да било финансови пасиви като държани за продажба или отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Други финансови пасиви. Всички задължения, които не са класифицирани в предишната категорията попадат в тази остатъчна категория. Тези задължения се отчитат по амортизирана стойност посредством метода на ефективния лихвен процент.

Обикновено търговски и други задължения и заеми се класифицират в тази категория.

Елементите, класифицирани като търговски и други задължения обикновено не се оценяват отново, тъй като задълженията са известени с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Отписване на финансови пасиви

Финансов пасив се премахва от отчет за финансовото състояние на Дружеството, само когато задължението бъде погасено, прекратено или изтече. Разликата между балансовата стойност на отписания финансов пасив и изплатената престация се признава в печалбата или загубата.

Лихвени кредити и заеми

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по лихвени кредити и заеми. Информация за въздействието на лихвените проценти е представена в раздел IV, точка 3 *Цели и политики на управление на финансовия риск*.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват пари в брой, депозити и други краткосрочни високо ликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в определена сума пари и са предмет на незначителен риск от промени на стойността.

За целите само на отчета за паричните потоци, пари и парични еквиваленти включват банкови овърдрафти, платими при поискване. Тъй като характеристиките на подобни банкови споразумения са, че банковото салдо често се променя от положително до овърдрафт, те се считат за неразделна част от управлението на парите на Дружеството.

ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ

Правителствените дарения се признават, когато са изпълнени условията за получаването и съществува разумна сигурност, че дарението ще бъде получено. Дарения свързани с активи са отнасят първоначално като отсрочен приход и след това се отразяват в печалба или загуба на системна и разумна база през времето на полезния живот на съответните активи. По-голямата

част на даренията са с цел да подпомогнат покупката на съоръжения и машини. Дарения свързани с доходи се приспадат при отчитане на съответния разход.

Правителствени дарения, които се получават като компенсация за разходи или загуби вече натрупани или с цел оказване на непосредствена финансова подкрепа на Дружеството, за които не се очакват бъдещи разходи се признават в печалба или загуба за периода, през който те станат изискуеми.

Когато безвъзмездните средства са свързани с неамортизуеми активи и има изискване за изпълнението на определени задължения приходите се признават в печалбата или загубата през периодите, когато се поемат разходите свързани с изпълнението на задълженията.

Опростим заем от държавата се третира като безвъзмездни средства предоставени от държавата, когато има приемлива гаранция, че предприятието ще изпълни условията за опростяване на заема.

Ползата на правителствен заем с лихва под пазарния процент се третира като безвъзмездни средства, предоставени от държавата. Ползата от лихвата под пазарния процент се оценява като разликата между началната балансова стойност на заема, определена съгласно МСС 39 и получените постъпления. Ползата се отчита като приход от финансиране.

РАЗХОДИ ПО ЗАЕМИ

Лихвата по заеми за финансиране на покупка и развитие на актив, който отговаря на условията за актив създаден в самото предприятие (т.е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба) е включена в стойността на актива до момента, до който активите са значително готови за употреба или продажба. Такива разходи по заеми се капитализират нетно от какъвто и да било инвестиционен доход получен от временното инвестиране на средства, които са в излишък.

Всички други разходи по заеми се признават в печалба или загуба в периода, през който са възникнали.

СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се превалутират във функционалната валута на съответното дружество от Дружеството с помощта на обменните курсове на датата на отчитане. Печалбите и загубите произтичащи от промените в обменните курсове след датата на сделката се признават в печалба или загуба (освен когато са отсрочени в друг всеобхватен доход като хедж на паричен поток).

Непаричните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена в чуждестранна валута се превалутират по обменния курс на датата на транзакцията. Разликите възникнали от превалутирание по непарични позиции, които се оценяват по справедлива стойност в чуждестранна валута (например капиталови инструменти на разположение за продажба) се превалутират, като се използват обменните курсове на датата, когато се определя справедливата стойност.

ПЕНСИОННИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПО СОЦИАЛНОТО И ТРУДОВО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в отделните дружества се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ) и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от „Кодекса за социално осигуряване“ (КСО). Общият размер на вноската за фонд „Пенсии“, ДЗПО, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“ и здравно осигуряване през 2012 г., е както следва:

За периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 г.

- 30,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 17,4:12,90) за работещите при условията на трета категория труд;
- 40,30% (разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 27,4:12,9) за работещите при условията втора категория.

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружествата в качеството им на работодател се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд „Пенсии“, фонд „ОЗМ“, фонд „Безработица“, фонд „ТЗПБ“, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Дружествата осигуряват всяко наето лице, на основата на сключен договор с дружество за доброволно здравно осигуряване, за доболнични и болнични медицински услуги.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – за периода на неспазеното предизвестие;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – в размер на брутното възнаграждение на работника за два месеца при условие, че има най-малко пет години трудов стаж и не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружествата от Дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсиреми отпуски, които се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката не се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване.

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

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в отчета за финансовото състояние коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им включва признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход.

ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА И ДДС

Дължимият текущо данък се изчислява с помощта на данъчните ставки в сила или приетите за действащи ставки към датата на отчитане. Облагаемата печалба се различава от счетоводната печалба или защото някои доходи и разходи се считат за облагаеми или данъчно признати или защото времето, за което те са били облагаеми или данъчно признати се различава при тяхното данъчно и счетоводно третиране.

Посредством пасивния метод в отчета за финансовото състояние, отсрочен данък се признава за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите във финансовия отчет на финансовото състояние и съответната данъчна основа, с изключение на репутацията, която не е призната за данъчни цели, както и за временни разлики, възникнали при първоначално признаване на активи и пасиви, които не влияят върху облагаемата или счетоводна печалба.

Отсроченият данък се изчислява по данъчните ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степенята, до която Дружеството счита за вероятно (т.е. е по-вероятно) да е налице облагаема печалба, за да се реализира актив от същата данъчна група (юрисдикция).

Отсрочените данъчни активи и пасиви се приспадат само тогава, когато има законово право да приспадат текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно дружество и намерението на Дружеството е да уреди сумата на нетна база.

Разходът за данъци за периода, включва текущ и отсрочен данък. Данък се признава в отчета за доходите, с изключение на случаите, в които той произтича от сделки или събития, които се признават в друг всеобхватен доход или директно в капитал. В този случай, данъкът се признава в друг всеобхватен доход или съответно директно в собствения капитал. Когато данъкът възниква от първоначалното отчитане на бизнес комбинация, той се включва при осчетоводяването на бизнес комбинацията.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

КАПИТАЛ

Капиталовите инструменти са договори, които пораждат остатъчен интерес в нетните активи на Дружеството. Обикновените акции се класифицират като капитал. Капиталовите инструменти се признават по сумата на получените постъпления, нетно от разходите, пряко свързани с транзакцията. Доколкото тези постъпления превишават номиналната стойност на емитирани акции, те се кредитират по сметка премиен резерв.

Разпределяне на дивидент

Дивидентите се признават като пасив, когато те са декларирани (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на юридическото лице). Обикновено дивиденти се признават като пасив в периода, в който е одобрено тяхното разпределение по време на годишното общото събрание на акционерите. Междинните дивиденти се признават, когато се изплащат.

КРИТИЧНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация отчетена в бележките. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това не пречи реалните цифри да се различават от направените оценки.

Преценките, прогнозите и предположенията, за които съществува значителен риск да причинят съществени корекции в балансовите суми на активите и пасивите, в рамките на следващата финансова година, са разгледани по-долу.

Признаване на приходите

Дружеството прави провизии за търговски отстъпки, отстъпки за обеми и такси за връщане на продукти предвидени в договорите за продажба, когато признава приходите, получени от стоки и услуги. Такова намаление на прихода, представлява оценка, която е обект на преценка и предположение въз основа на минал опит, както и на обстоятелства станали известни на Дружеството по време на съставяне на оценката.

При определени обстоятелства Дружеството влиза в споразумения с повече от един елемент ("пакети"). Както е описано в параграф приходи по-горе пакетът може да включва един или повече елементи, които са предмет на различни критерии за признаване. В този случай се изискват отделни измервания на справедливата стойност на всеки компонент. Оценката на справедливата стойност на всеки компонент включва оценки и предположения, които засягат начина по който се признава прихода.

Провизия за съмнителни вземания

Определянето на възстановимостта на дължимата от клиенти сума, включва определянето на това дали са налице някакви обективни доказателства за обезценка. Лошите вземания се отписват, когато се идентифицират доколкото е възможно обезценка и несъбираемост да се определят отделно за всеки елемент. В случаите, когато този процес не е възможен, се извършва колективна оценка на обезценка. В резултат начинът, по който индивидуални и колективни оценки се извършват и сроковете отнасящи се до идентифицирането на обективни доказателства за обезценка изискват значителни преценки и може да повлияят значително на балансовата сума на вземания на датата на отчитане.

Тестове за обезценка на активи

Финансов актив или група от финансови активи различни от тези, които попадат в категорията на активи по справедлива стойност в печалбата или загубата се оценяват за индикатори за обезценка в края на всеки отчетен период. Обезценка съществува само тогава, когато Дружеството установи, че е настъпило "събитие - загуба", засягащо очакваните бъдещи парични потоци на финансовия актив. Може да не е възможно да се определи едно събитие, което причинява обезценка още повече да се определи, когато е настъпило събитието загуба може да е свързано с упражняването на значителна преценка.

По отношение на капиталови инвестиции, категоризирани като на разположение за продажба Дружеството смята, че тези активи за обезценени, когато е имало значителен или продължителен спад в справедливата им стойност под себестойност. Определянето на това, дали има "значителен" или "продължителен" изисква значителна преценка от страна на Ръководството.

Размерът на загубата от обезценка признат за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, е разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Анализът за обезценка на репутация, материални и други нематериални активи изисква оценка на стойността в употреба на актива или на единицата генерираща парични потоци, към които са разпределени активите. Оценката на стойността в употреба се прави най-вече въз основа на дисконтираните модели на паричните потоци, които изискват Дружеството за да направи оценка на очакваните бъдещи парични потоци от актива или от единицата генерираща парични потоци, а също и да се избере подходящ дисконтов процент за да се изчисли настояща стойност на паричните потоци.

Нетната реализуема стойност на материалните запаси

Определянето на провизия за материалните запаси включва процес на оценка. Балансовата стойност на материалните запаси се обезценява до реализуемата им стойност, когато тяхната себестойност вече може да не бъде възстановяема – например, когато материалните запаси са повредени или остарели изцяло или частично или има спад в продажните им цени. Във всеки случай реализуема стойност представлява най-добрата оценка на възстановимата стойност и се основава на най-сигурните съществуващи към датата на отчета данни и присъщо включва оценки относно бъдещите очаквания за реализуема стойност. Критериите за определяне на размера на провизията или отписването се основават на анализ за стареене, техническа оценка и последващи събития. По принцип такъв процес на оценка изисква значителни преценка и може да повлияе на балансовата сума на материалните запаси към датата на отчета

Приблизителна оценка за отсрочени данъци

Признаването на отсрочените данъчни активи и пасиви включва съставянето на серия от допускания. Например Дружеството трябва да оцени времето на възстановяване на временни разлики, дали е възможно временните разлики да не бъде възстановени в предвидимо бъдеще или доколко данъчните ставки се очаква да се прилагат за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди.

Що се отнася до отсрочени данъчни активи реализирането им в крайна сметка зависи от облагаемия доход, който ще е на разположение в бъдеще. Отсрочените данъчни 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.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановете за доходи могат да бъдат сложни понеже се изискват актюерски предположения, за да се определи размера на задължението и разхода. Възможно е фактическите резултати да се различават от предполагаемите резултати. Тези разлики са известни като актюерски печалби и загуби. Задълженията по дефинирани/конкретни доходи се измерват с помощта на метод за кредит на прогнозните единици, според който Дружеството трябва да направи надеждна оценка на размера на обезщетенията, които са спечелени в замяна на предоставени услуги в текущия и предходни периоди, използвайки актюерски техники.

В допълнение в случаите, когато се финансират плановете за дефинирани доходи, Дружеството трябва да определи справедливата стойност на активите по плана, на базата на очакваната възвръщаемост от активите по плана, който се изчислява, като се използва прогнозната дългосрочна норма на възвръщаемост.

В резултат методът за кредит на прогнозните единици включва поредица от актюерски преценки. Тези предположения включват демографски предположения като смъртност, оборот, пенсионна възраст и финансови предположения като проценти на отстъпка, нива на заплатите и доходите. Тези предположения са предмет на преценки и могат да се развият съществено различно от очакваното и поради това може да доведат до значително въздействие върху задълженията по дефинирани конкретни доходи.

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.

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 всеобхватния доход****1. 1. Приходи****1. 1. 1. Приходи от продажби**

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Продажби на услуги в т.ч.	2 545	2 129
Проектиране	2 460	2 023
Обучение	85	106
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	206	41
начислени на етап	206	41
Общо	2 751	2 170

1. 1. 2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2012 г.	2011 г.
Продажби на копирни услуги	8	4
Други приходи	2	.
Общо	10	4

1. 1. 3. Приходи от правителствени дарения

Други приходи в т.ч.	2012 г.	2011 г.
Правителствени дарения за нетекущи нематериални активи	1	
Общо		

1. 1. 4. Финансови приходи

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Приходи от лихви в т.ч.	10	69
по заеми	9	69
други	1	
Други финансови приходи	2	-
Общо	12	69

1. 2. Разходи**1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи**

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Спомагателни материали	1	1
Офис материали и консумативи	10	22
Други материали	1	1
Рекламни материали	2	-
Общо	14	24

"ГАЗТЕК БГ" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012****1. 2. 2. Разходи за външни услуги**

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Подизпълнители	704	127
Нает транспорт	50	101
Сервизно поддържане и ремонт	3	2
Реклама	20	17
Съобщителни и комуникационни услуги	10	12
Консултански услуги	18	8
Информационно обслужване	125	146
Застраховки	15	14
Държавни, съдебни и др. такси	12	1
Управление на персонала и ТМ	26	22
Трудова медицина	1	-
Наеми	206	220
Счетоводни услуги	33	41
Юридически услуги	89	4
Възнаграждение на СД	12	25
Пощенски услуги	2	3
Граждански договори	68	24
Поддръжка на архивен фонд	9	8
Общо	1403	775

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за амортизации на производствени	33	44
дълготрайни материални активи	24	23
дълготрайни нематериални активи	9	21
Разходи за амортизации на административни	2	3
дълготрайни материални активи	-	3
дълготрайни нематериални активи	2	-
Общо	35	47

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	751	820
производствен персонал	555	655
административен персонал	196	165
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	19	7
Разходи за осигуровки на в т.ч.	115	133
производствен персонал	94	113
административен персонал	21	20
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	2	2
Разходи на персонала за доходи при напускане	36	10
по задължения по планове с дефинирани доходи	36	10

"ГАЗТЕК БГ" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012**

в т.ч. разходите за текущ и минал трудов стаж, разходите за лихви, очакваната възвръщаемост от активите на плана и право на възстановяване, признато като актив, актюерски печалби и загуби, ефект от уреждане или съкращаване	36	10
Общо	902	963

1. 2. 5. Обезценка на активи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Обезценка на вземания	-	44
Общо		44

1. 2. 6. Други разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за командировки	14	17
Разходи представителни	10	14
Разходи социални	61	61
Разходи за обучение и квалификация	1	-
Разходи за дарение и спонсорство	3	9
Разходи непризнати за данъчни цели	28	25
Данъци върху разходите	6	7
Други разходи	1	7
Разходи за алтернативни данъци	-	1
Общо	124	141

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви в т.ч.	46	-
по заеми	46	-
Отрицателни курсови разлики	2	-
Други финансови разходи	8	2
Общо	56	2

1. 2.8. Разход за данъци от продължаващи дейности

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.

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Данъци от печалба	31	32
Корекции за текущ данък за предходен период		
Други компоненти на текущ данъчен разход	(6)	(4)
Разход/приход по отсрочени данъци, отнасяща се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(6)	(4)
Общо	25	28

Равнение на разхода на данъци върху дохода /печалбата/

Компоненти	31.12.2012 г.			31.12.2011 г.		
	данъчна основа	% корпоративен данък	данък	данъчна основа	% корпоративен данък	данък
Печалба/загуба преди разходи за данъци	241	10%	24	247	10%	24
Суми по данъчна декларация	27	10%	3	77	10%	8
Сума на увеличенията по данъчна декларация	111	10%	11	150	10%	15
Сума на намаленията по данъчна декларация	(40)	10%	(4)	(73)	10%	(7)
Печалба/загуба за данъчно облагане	312	10%	31	324	10%	32

2. Отчет за финансовото състояние

Нетекущи активи

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2012 и 2011 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудване	Моторни превозни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2010	259	6	4	269
Салдо към 31.12.2011	259	6	4	269
Постъпили	8			8
Излезли от употреба	(9)	(6)	(2)	(17)
Общо увеличения(намаления) за периода	(1)	(6)	(2)	(9)
Салдо към 31.12.2012	258		2	260
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2010	(189)	(6)	(4)	(199)
Амортизация за годината	(25)			(25)
Общо увеличения(намаления) за периода	(25)	-	-	(25)
Салдо към 31.12.2011	(214)	(6)	(4)	(224)
Амортизация за годината	(24)			(24)
Амортизация на излезли от употреба	9	6	2	17
Общо увеличения(намаления) за периода	(15)	6	2	(7)

"ГАЗТЕК БГ" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

Салдо към 31.12.2012	(229)	-	(2)	(231)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2011	45	-	-	45
Балансова стойност към 31.12.2012	29	-	-	29

Отчетната стойност на Имотите, машините съоръженията и оборудването с балансова стойност нула към 31.12.2012г. е 180 хил. лева, към 31.12.2011г. – 190 хил. лева.

2. 2. Нематериални активи, различни от репутация

	Компютърен софтуер	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2010	36	115	151
Постъпили		4	4
Салдо към 31.12.2011	36	119	155
Постъпили		21	20
Салдо към 31.12.2012	36	140	176
Амортизация и обезценка			
Салдо към 31.12.2010	(34)	(87)	(121)
Амортизация за годината	(1)	(21)	(22)
Салдо към 31.12.2011	(35)	(108)	(143)
Амортизация за годината	(1)	(10)	(11)
Салдо към 31.12.2012	(36)	(118)	(154)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2011	1	11	12
Балансова стойност към 31.12.2012	-	22	22

Отчетната стойност на Нематериалните активи с балансова стойност нула към 31.12.2012г. е 152 хил. лева, към 31.12.2011г. – 43 хил. лева.

"ГАЗТЕК БГ" АД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012

2. 3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани данъчни загуби, неизползвани данъчни кредити	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци за 2012				31 декември 2012	
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	увеличение		намаляние		Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
			Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък		
Активи по отсрочени данъци								
Обезценки	45	4		-		-	45	4
Компенсирими отпуски	16	2	22	2		-	38	4
Доходи по чл. 42 ЗКПО	7	1	6	1	(7)	(1)	6	1
Актюерска оценка	46	4	36	4			81	8
Общо активи по отсрочени данъци:	114	11	64	7	(7)	(1)	170	17
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	6	1		-	(6)	(1)	-	-
Амортизации	3	0		-	(3)	-	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци:	9	1	-	-	(9)	(1)	-	-
Отсрочени данъци (нето)	105	10	64	7	2	5	170	17

2. 4. Нетекущи финансови активи

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	9	
Вземания по кредити	9	-
Общо	9	-

Текущи активи

2. 5. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2012	31.12.2011 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	146	491
Вземания по продажби в групата на ОВЕРГАЗ Холдинг	23	79
Вземания по продажби в групата на ОВЕРГАЗ Инк.	123	412
Вземания от продажби в /нето/	594	74
Вземания бруто	639	119
Обезценка на търговски вземания	(45)	(45)
Вземания по предоставени аванси /нето/	6	-
Вземания по предоставени аванси	6	-
Вземания по съдебни спорове /нето/	42	10
Вземания по съдебни спорове	42	10
Други вземания в т.ч. /нето/	1	-

"ГАЗТЕК БГ" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012**

	969	376
Проекти /Южен поток/	1 953	351
Предоставени гаранции и депозити	14	23
Вземания по застраховане	1	-
Други краткосрочни вземания	1	2
	2	
Общо	757	951

2. 6. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Данък върху печалбата	33	57
Данък върху добавената стойност	190	-
Общо	223	57

2. 7. Текущи финансови активи

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	5	547
Вземания по кредити	5	547
Общо	10	547

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по кредити от свързани лица в групата /нето/	-	539
Вземания по кредити от свързани лица в групата		532
Вземания по лихви по кредити от свързани лица в групата		7
Вземания по кредити от свързани лица /нето/	5	8
Вземания по кредити от свързани лица извън групата	5	8
Общо	10	547

2. 8. Парични средства

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства в брой в т.ч.	2	10
В лева	-	3
Във валута	2	7
	1	
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	173	118
В лева	69	104
Във валута	1 104	14
	5	
Общо	175	128

2. 9. Собствен капитал

2. 9. 1. Основен капитал

Акционер	31.12.2012 г.				31.12.2011 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	28 500	28 500	28 500	57%	28 500	28 500	28 500	57%
Овергаз Инк АД	12 500	12 500	12 500	25%	12 500	12 500	12 500	25%
Николов Инвест ЕАД	1 800	1 800	1 800	4%	1 800	1 800	1 800	4%
Иван Т. Чолаков	1 800	1 800	1 800	4%	1 800	1 800	1 800	4%
Георги Д. Калайджиев	1 800	1 800	1 800	4%	1 800	1 800	1 800	4%
Никола Г. Перушинков	1 800	1 800	1 800	4%	1 800	1 800	1 800	4%
Иванка С. Бойчева	818	818	818	2%	818	818	818	2%
Станислав П. Бойчев	491	491	491	1%	491	491	491	1%
Владимир П. Бойчев	491	491	491	1%	491	491	491	1%
Общо:	50 000	50 000	50 000	100%	50 000	50 000	50 000	100%

2. 9. 2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2010 г.	5	23	877	905
Преизчислени резерви към 31.12.2010 г.	5	23	877	905
Намаления от:	-	-	(127)	(127)
Други	-	-	(127)	(127)
Резерви към 31.12.2011 г.	5	23	750	778
Намаления от:	(5)	-	-	(5)
Преоценка на активи	(5)	-	-	(5)
Резерви към 31.12.2012 г.	-	23	750	773

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Резерв от последващи оценки на активи	-	5
Общи резерви	23	23
Други резерви	750	750
Общо:	773	778

2. 9. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2010 г.	1 287
Увеличения от:	219
Печалба за годината 2011	219
Намаления от:	(1 287)
Разпределение на печелба за дивидент	(1 287)
Печалба към 31.12.2011 г.	219
Увеличения от:	221
Печалба за годината 2012	215
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	6
Намаления от:	(110)
Разпределение на печелба за дивидент	(110)
Печалба към 31.12.2012 г.	330
Финансов резултат към 31.12.2010 г.	1 287
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	219
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	330

Нетекущи пасиви

2. 10. Нетекущи задължения към персонала

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по доходи при напускане на наетите лица	81	45
в т.ч. задължения по планове с дефинирани вноски	81	45
Общо	81	45

Настоящата стойност на задължението по изплащане на дефинирани доходи	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Начално салдо		
Разходи по текущ трудов стаж	4	7
Разходи за лихви	2	3
Актюерски печалби и загуби	30	(9)
Изплатени доходи	-	(6)
Крайно салдо	36	(5)

2. 11. Нетекуща част на правителствени дарения

Вид дарение	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Дарения за дълготрайни активи	9	
Общо	9	

"ГАЗТЕК БГ" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012****Текущи пасиви****2. 12. Текущи търговски и други задължения**

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	213	380
Задължения по доставки в групата на ОВЕРГАЗ Холдинг	60	125
Задължения по доставки в групата на ОВЕРГАЗ Инк.	141	75
Задължения по дивиденди	-	174
Задължения по гаранции	12	6
Задължения по доставки	1 472	70
Задължения по получени аванси	134	69
Други краткосрочни задължения в т.ч.	5	3
Други краткосрочни задължения	5	3
Общо	824	522

2. 13. Текущи задължения към персонала

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения към персонала	89	66
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	33	14
Задължения към осигурителни предприятия	26	22
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	5	2
Общо	115	88

2. 14. Текущи данъчни задължения, текуща част

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Данък върху добавената стойност	-	38
Данък върху доходите на физически лица	6	
Други данъци	1	2
Общо	7	40

2. 15. Други текущи финансови пасиви

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Заеми от свързани лица в т.ч.:		
- Овергаз холдинг АД	839	
- Вестител АД	204	
Общо	1 043	

2. 16. Правителствени дарения текуща част

Вид дарение	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Дарения за дълготрайни активи	5	
Общо	5	

IV. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на Дружеството упражняващ контрол/дружество майка/

„Овергаз Холдинг“ АД

Контролиращо лице „Ди Ди Ай Холдингс Лимитид“

Лица упражняващи общ контрол над Дружеството:

„Овергаз Инк“ АД – учатие в капитала на „Газтек БГ“ АД 25%

Ключов ръководен персонал на Дружеството:

Съвет на директорите на „Газтек БГ“ АД:

„Овергаз Холдинг“ АД, представлявано от Сашо Георгиев Дончев – Председател на СД

Валентин Митков Станчев – Изпълнителен директор

Пламен Георгиев Дончев – Зам. – председател на СД

Янко Борисов Китанов – Член на СД.

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2012 г.	2011 г.
Овергаз Инк АД	Услуги	48	108
Софиягаз ЕАД	Услуги	299	638
Овергаз Изток АД	Услуги	74	331
Овергаз Запад АД	Услуги	29	138
Овергаз Север АД	Услуги	121	305
Овергаз Юг АД	Услуги	19	106
Овергаз Инжинеринг АД	Услуги	1	10
Овергаз Сервиз АД	Услуги	-	1
Ренесанс АД	Услуги	2	-
Пчелин АД	Услуги	7	-
Вестител АД	Услуги	193	268
Резиденщъл парк Елин Пелин ЕАД	Услуги	14	-
Други от системата на ОВЕРГАЗ	Услуги	2	2
Признати приходи по договори за строителство	МСС 11		
- Софиягаз ЕАД		30	
- Овергаз Изток АД		4	
- Овергаз Запад АД		17	
- Овергаз Север АД		3	
Общо		800	1904

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2012 г.	2011 г.
Овергаз Холдинг АД	Услуги	14	27
Овергаз Инк АД	Услуги	535	95
Оу Джи Транс АД	Услуги	133	100
Ренесанс АД	Услуги	235	221
Вестител АД	Услуги	5	-
Овергаз Си Бъ Джи АД	Услуги	1	-
Методия АД	Услуги	156	136
Овърдрайф АД	Услуги	-	2
Овергаз Техника АД	Услуги	-	2
Овергаз сервиз АД		6	-

Общо	108%	583
------	------	-----

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2012 г.	Гаранции	31.12.2011 г.	Гаранции
Овергаз Инк АД	-	Фактури	6	Фактури
Софиягаз АД	53	Фактури	274	Фактури
Овергаз Изток АД	6	Фактури	64	Фактури
Овергаз Запад АД	5	Фактури	34	Фактури
Овергаз Север АД	5	Фактури	34	Фактури
ИП Елин Пелин	-	Фактури	3	Фактури
Вестител АД	12	Фактури	76	Фактури
Пчелин АД	8	Фактури		
Ренесанс АД	2	Фактури		
Общо други свързани лица	1	Фактури		
Признати приходи по договори:	54	МСС 11		
- Софиягаз ЕАД	30			
- Овергаз Изток АД	4			
- Овергаз Запад АД	17			
- Овергаз Север АД	3			
Общо	146		494	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2012 г.	Гаранции	31.12.2011 г.	Гаранции
Овергаз Холдинг АД	2	Фактури	20	Фактури
Овергаз Холдинг АД	4	Гаранции	4	Гаранции
Овергаз Инк АД	139	Фактури	75	Фактури
Овергаз Инк АД	-		174	Дивиденди
Овергаз Си Ен Джи АД	1	Фактури		
Оу Джи Транс АД	32	Фактури	37	Фактури
Софиягаз ЕАД	-		1	Фактури
Методия АД	15	Фактури	67	Фактури
Ес Дий Проджект АД	-		2	Фактури
Ренесанс АД	10	Фактури	-	
Вестител АД	2	Фактури	-	
Гаранции за управление СД	8		-	
Общо	213		380	

Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземане към	Начислени	Получени	Вземане към
	31.12.2011 г.	през 2012 г.	през 2012 г.	31.12.2012 г.
Овергаз холдинг АД	-	3	3	-
Ренесанс АД	7	6	13	-
Пламен Дончев	-	1	1	-
Общо	7	10	17	

"ГАЗТЕК БГ" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012****Начислени разходи от лихви по заеми получени от свързани лица**

Кредитор	Задължение 31.12.2011 г.	Начислени през 2012 г.	Платени през 2012 г.	Задължение 31.12.2012 г.
Овергаз холдинг АД	-	39	3	36
Вестител АД	-	7	7	-
Общо		46	10	36

Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
Овергаз холдинг АД	803	
Вестител АД	204	
Общо	1 007	-

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Вид доход	Изп. Директор	Чл. на СД
Възнаграждения и осигуровки за периода	52	12
Общо	52	12

2. Дивиденди

През годината завършваща на 31 декември 2012 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 283 176.70 лв. за годината завършваща на 31 декември 2011г.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

При осъществяване на своята текуща, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати заем – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени.

Кредитен риск

Максималната кредитна експозиция на Дружеството е:

	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства	1175	128
Финансови активи	14	-
Текущи и други краткосрочни вземания, нето	2 993	1 008
Общо	4 182	1 136

Дружеството контролира своята изложеност на кредитен риск чрез установяване на граници на риска по отношение на отделните клиенти. Дружеството е възприело политика на извършване на делова активност само с кредитоспособни насрещни страни.

Степента на кредитния риск, на който е изложено Дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания и активи към датата на баланса.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2012 г.

Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от възможността Дружеството да не осигури достатъчно външно финансиране, както и контрагентите да не изпълнят своите финансови задължения на договорените падежи. В допълнение, периодично се извършва преглед и оценка на събираемостта на търговските и други краткосрочни вземания като за тези, които са трудносъбираеми и несъбираеми се заделят резерви, както е посочено по-горе.

Дружеството управлява ликвидния риск на базата на очакваните дати на падежа.

В следващата таблица са анализирани финансовите задължения по оставащия срок до падежа съгласно съответния договор (договорни и недисконтирани парични потоци):

	до 1 месец	над 1 година до 3 години	Общо
Нетекущи активи		9	9
Текущи финансови активи от свързани лица	-	9	9
Нетекущи пасиви	-	90	90
Нетекущи задължения към персонала		81	81
Правителствени дарения нетекуща част		9	9
Нетна ликвидна стойност дългосрочна		(81)	(81)
Текущи активи	4 160	-	4 160
Текущи финансови активи от свързани лица	5	-	5
Текущи търговски и други вземания	2 835	-	2 835
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	145	-	145
Парични средства и парични еквиваленти	1 175	-	1 175
Текущи пасиви	2 994	-	2 994
Текущи финансови пасиви от свързани лица	1 043	-	1 043
Текущи търговски и други задължения	1 733	-	1 733
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	213	-	213
Правителствени дарения текуща част	5		5
Нетна ликвидна стойност краткосрочна	1 166		1 166
Общо финансови активи	4 160	9	4 169
Общо финансови пасиви	2 994	90	3 084
Общо Нетна ликвидна стойност	1 166	(81)	1 085

Дружеството очаква, че от текущата дейност ще се генерират задоволителни парични постъпления, за да се изпълнят тези парични ангажменти.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заеми и

привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2012 и 2011 г.

Анализите на чувствителността са изготвени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2012 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи в балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба;
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предполагаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2012 и 2011 г., включително ефект на хеджиращите инструменти;
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се преценява ефекта от свързаните хеджове на паричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2012 г. за ефектите от поетите промени в базовия инструмент.

4. Управление на капитала

През годините, приключващи на 31 декември 2012 г. и 31 декември 2011 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задлъжнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал плюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвоносните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти.

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	3 084	703
Задължения към свързани предприятия	1 256	380
Всички останали пасиви	1 828	323
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(1 175)	(124)
Нетен дългов капитал	1 909	579
Общо собствен капитал	1 153	1 047
Общо капитал	3 062	1 626
Коэффициент на задлъжнялост	0.62	0.36

5. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС Дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2012 г. е в размер на 2875.07 лева без ДДС.

6. Принцип-предположение за действащо предприятие – финансово състояние

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, Дружеството обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в

обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на Дружеството да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Дружеството има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на Дружеството ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на Дружеството. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, Дружеството предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

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

Показатели						
№	Показатели	2012 г.	2011 г.	Разлика		
		Стойност	Стойност	Стойност	%	
1	Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	29	45	(16)	-36%	
2	Нетекущи активи	77	67	10	15%	
3	Текущи активи в т.ч.	4 160	1 683	2 477	147%	
4	Текущи вземания	2 980	1 008	1 972	196%	
5	Текущи финансови активи	5	547	(542)	-99%	
6	Парични средства	1 175	128	1 047	818%	
7	Обща сума на активите	4 237	1 750	2 487	142%	
8	Собствен капитал	1 153	1 047	106	10%	
9	Финансов резултат	330	219	111	51%	
10	Нетекущи пасиви	90	45	45	100%	
11	Текущи пасиви	2 994	658	2 336	355%	
12	Обща сума на пасивите	3 084	703	2 381	339%	
13	Приходи общо	2 774	2 243	531	24%	
14	Приходи от продажби	2 751	2 170	581	27%	
15	Разходи общо	2 534	1 996	538	27%	
Коефициенти						
№	Коефициенти	2012 г.	2011 г.	Разлика		№/№
		Стойност	Стойност	Стойност	%	
	Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.29	0.21	0.08	37%	11 //10
2	На активите	0.08	0.13	(0.05)	-38%	11//9
3	На пасивите	0.11	0.31	(0.20)	-66%	11//14
4	На приходите от продажби	0.12	0.10	0.02	19%	11//16

Ефективност:						
5	На разходите	1.09	1.12	(0.03)	-3%	15//17
6	На приходите	0.91	0.89	0.02	3%	17//15
Ликвидност:						
7	Обща ликвидност	1.39	2.56	(1.17)	-46%	3//13
8	Бърза ликвидност	1.39	2.56	(1.17)	-46%	(3-4-5)//13
9	Незабавна ликвидност	0.39	1.03	(0.63)	-62%	(7+8)//13
10	Абсолютна ликвидност	0.39	0.19	0.20	102%	8//13
Финансова автономност:						
11	Финансова автономност	0.37	1.49	(1.12)	-75%	10//14
12	Задлъжнялост	2.67	0.67	2.00	298%	14//10

V. ПРИЛОЖЕНИЯ

ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

Договор за строителство е договор, в който е договорено конкретно изграждане на актив или на съвкупност от активи, които са в тясна взаимна връзка или взаимна зависимост по отношение на тяхното проектиране, технология и функция, крайна цел или предназначение.

Договор на база на твърда цена е договор за строителство, който е сключен на твърда договорна цена или твърда единична цена на готовия продукт, която в някои случаи е обвързана с клаузи за повишаване на разходите.

Договор на база "разходи плюс" е договор за строителство, при който се възстановяват допустимите или определените по друг начин разходи плюс процент към тези разходи или твърдо възнаграждение.

Приходите по договора се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение и включват първоначалната сума на прихода, договорен в договора; изменения в строителните работи, изплащането на искове и материални стимули до степента, в която е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и същите могат да бъдат надеждно оценени.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са пряко свързани с конкретния договор;
- разходи, които се отнасят към дейността по договора като цяло и могат да бъдат разпределени към договора;
- такива други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават като приходи и разходи чрез отчитане на етапа на изпълнение на договорната дейност на края на отчетния период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Извършени разходи по договора, които се отнасят за бъдещи дейности по договора се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Такива разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора.

Етапът на завършеност на даден договор за строителство се определя чрез съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора.

Междинните плащания и получените от клиентите аванси често не отразяват извършената работа.

"ГАЗТЕК БГ" АД**Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2012**

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени: приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени; разходите по договора трябва да бъдат признати като 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 незабавно се признават като разход.

ДОГОВОРИ	Начислени приходи на база етап на завършен договор	Разходи съответстващи на признатите приходи
Сф-01-A156	26	26
Я-01-A129	4	4
ЕП-ОГЗапад-A07	17	17
ЕП-ОГСевер-A19	3	3
ЕП-Софиягаз-A29	4	4
МВГБ-02	153	153
Всичко строителни договори	206	209