

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.

Когато резервни части, резервно оборудване и сервизно оборудване отговарят на определението за имоти, машини и съоръжения се признават в съответствие с описаните по горе политики. В противен случай тези позиции се класифицират като материални запаси.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Вътрешно създаден нематериален актив

Разходите за развойна дейност представляват типични вътрешно създадени нематериални активи за Дружеството. Разходите направени във връзка с отделните проекти се капитализират само когато е вероятно да има бъдеща икономическа изгода от проекта и са изпълнени следните основни условия:

- разходите за развойна дейност могат да бъдат надеждно определени;
- техническата осъществимост на продукта е била установена;
- намерението на ръководството е да завърши нематериалния актив и да го използва или продаде.

Предвид типа на бизнеса управляван от Дружеството и кумулативния опит придобит от Дружеството, обикновено факта, че даден нематериалният актив ще доведе до вероятни бъдещи икономически ползи става разумно сигурен, едва малко преди дадения продукт да бъде пуснат на пазара. Разходите направени преди този момент не следва да бъдат признавани. Вътрешно създадените нематериални активи предимно се отнасят до вътрешно разработен софтуер и вътрешно разработена патентна технология, процес и т.н.

Разходите за изследователска дейност се отчитат като разход, към датата на която са направени. След първоначалното им признаване вътрешно създадените нематериални активи следват счетоводните политики приложими за отделно придобитите нематериални активи, както е посочено по-горе.

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:

Лицензии	15% линейна база
Марки (с изключение на марката XX XX)	15% линейна база
Разходи за развойна дейност	15% линейна база
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 сепълмент 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.

Последваща оценка на финансови активи

Последващата оценка на финансовите активи зависи от тяхната класификация при първоначалното им признаване като активи. Дружеството класифицира финансовите активи в една от следните четири категории:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата .

Активите се класифицират в тази категория, когато принципно те са държани с цел търгуване или препродажба в краткосрочна перспектива (търговски активи) или са деривативи (с изключение на даден дериватив, който е определен и е ефективен хеджиращ инструмент) или отговаря на условията за определен в тази категория при първоначално признаване.

Печалби или загуби при последваща оценка на финансови активи отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба включват и дивиденди или лихви и се признават в печалба или загуба.

За годината завършваща на 31 декември 2013 и 2012 Дружеството не е класифицирало финансови активи като държани за продажба или определени като такива отчитани по справедлива стойност в печалба или загуба.

Заеми и вземания. Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Активите, които Дружеството възнамерява да продаде веднага или в кратък срок не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Тези активи се отчитат по амортизируема стойност и се използва метода на ефективния лихвен процент (с изключение на краткосрочните вземания когато лихвата е несъществена), намалена с провизия за обезценка или несъбираемост.

Обичайно търговските и други вземания се класифицират в тази категория.

Финансови активи, държани до падеж. Това са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания и фиксиран падеж, за които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. Финансови активи, които при първоначално признаване Дружеството е определило, като отчитани по справедлива стойност в печалби или загуби или налични за продажба, както и тези,

които отговарят на определението за заеми и вземания, не могат да бъдат класифицирани в тази категория. Подобно на Заеми и Вземания, тези активи се отчитат по амортизирана цена, като се използва метода на ефективния лихвен процент минус всяко намаление за обезценка или несъбираемост.

За годината завършваща на 31 декември 2013 и 2012, Дружеството не е отчело каквито и да било финансови активи в тази категория.

Финансови активи на разположение за продажба. Това са недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба при първоначално признаване или не са класифицирани в някоя от гореописаните категории. Те се отчитат по справедливата им стойност.

С изключение на печалби и загуби от валутни операции, приходи от лихви и дивиденди, които се признават в печалба или загуба, промените в балансовата стойност на финансови активи на разположение за продажба се признават в друг всеобхватен доход и се натрупват към резерв от преоценка, до продажбата на инвестицията или до нейното обезценяване. Същевременно, кумулативната печалба или загуба, която е била натрупана в резерв от преоценка се прекласифицира от собствения капитал в печалба или загуба.

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.

Последваща 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 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 2013 и 2012 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 известни с висока степен на сигурност и уреждането е краткосрочно.

Привилегировани акции

Те се класифицират като задължения в съответствие с тяхното съдържание отколкото с тяхната правна форма. Преференциалните акции представляват финансови пасиви класифицирани в категорията „други задължения“ и поради тази причина се отчитат по амортизируема стойност. Дивидентите по преференциални акции се класифицират като разход за лихви.

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 престаия 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.*

Лихви, дивиденди, загуби и печалби

Лихви, дивиденди, загуби и печалби, свързани с финансов инструмент или компонент, който е финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Разпределенията за притежателите на инструменти на собствения капитал се признават директно в собствения капитал.

Разходите по операцията за капиталова сделка се отразяват счетоводно като намаление на собствения капитал.

Класификацията на финансов инструмент като финансов пасив или инструмент на собствения капитал определя дали лихвите, дивидентите, загубите и печалбите, свързани с този инструмент, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата. Плащанията на дивиденди за акции, изцяло признати като пасиви, се признават като разходи по същия начин както лихви по облигация. Печалбата и загубата, свързана с обратни изкупувания или рефинансиране на финансови пасиви, се признава в печалбата или загубата, докато обратните изкупувания или рефинансирането на инструменти на собствения капитал се признават като промени в собствения капитал. Промените в справедливата стойност на инструмента на собствения капитал не се признават във финансовите отчети.

Разходите при издаването или придобиването на свои инструменти на собствения капитал се отчитат в капитал, н.р. при капиталова сделка разходите по сделката се отчитат счетоводно като намаление на собствения капитал.

Разходи по сделка, които са свързани с емитирането на съставен финансов инструмент, се разпределят към пасивния и капиталовия компонент, пропорционално на разпределението на постъпленията. Разходите по сделка, които са съвместно свързани с повече от една сделка (например разходите за съвместно предлагане на някои акции и котиране на други акции на фондова борса), се разпределят между тези сделки, като се използва рационална и относима към сходни сделки база за разпределение.

Печалбите и загубите, свързани с промени в балансовата стойност на финансов пасив, се признават като приходи или разходи в печалбата или загубата дори когато се отнасят до инструмент, който включва право на остатъчен дял от активите на предприятието в замяна срещу парични средства или друг финансов актив.

Компенсиране на финансов актив и финансов пасив (в сила от 1.1.2014 г. или 2013 като по-ранно прилагане)

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в баланса се представя нетната сума когато:

- ✓ има юридически упражняемо право да компенсира признатите суми; и
- ✓ има намерение или да уреди на нетна база, или да реализира актив и едновременно с това да уреди пасив.

При счетоводното отчитане на прехвърлянето на финансов актив, който не отговаря на изискванията за отписване, предприятието не компенсира прехвърления актив и свързания пасив.

Компенсирането на признат финансов актив и признат финансов пасив и представянето на нетната стойност се различават от отписването на финансов актив или финансов пасив.

Правото на компенсиране е юридическо право на длъжник по договор да уреди или по друг начин да елиминира цялата или част от сумата, дължима на кредитор, чрез приспадането от тази сума на сума, дължима от кредитора.

Ако има юридическо право да приспадне сума, дължима от трето лице, от сумата, дължима на кредитора, при условие че между трите страни съществува споразумение, в което ясно е установено правото на длъжника да извърши компенсирането, активите и пасивите се представят компенсирано

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.

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.

Паричните позиции в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки заключителния курс. Непаричните позиции, които се водят по историческа цена в чуждестранна валута се преизчисляват, използвайки обменния курс към датата на сделката. Непаричните позиции, които се оценяват по справедлива стойност във валута, се преизчисляват посредством обменните курсове към датата на оценка на 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 2013 г., е както следва:

За периода 01.01.2013 г. – 31.12.2013 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 вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на дружеството.

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 допълнителни 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 дружеството 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 brutното 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 brutни 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 персоналът 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 удръжки) 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 компенсируеми отпуски, която 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 brutни 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 степента, 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.

Собствени акции

Разходите за закупените собствени акции се представят като намаление в собствения капитал във финансовия отчет на финансовото състояние. Когато собствените акции се продават или преиздават, те се кредитират в капитала. В резултат на това, печалби или загуби от собствени акции не се включват във финансовия отчет за всеобхватния доход.

Конвертируеми облигации

Когато се издават конвертируеми облигации, (нето на разходите за тяхното издаване) постъпленията се разделят с цел да се идентифицира отделно компонента на задължението (равно на нетната настояща стойност на техните планирани бъдещи парични потоци, прилагайки лихвени проценти на датата на издаване на подобни облигации, които нямат опция за конвертиране). Останалата част от постъплението по облигацията се счита за опция за конвертиране и се кредитира/ отнася към капиталовия резерв. Капиталовият компонентът се отчита по амортизирана стойност, докато не се погаси да конвертирането на опцията или до падежа на облигацията. Капиталовият компонент не е обект на повторна оценка впоследствие отново.

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 значителна 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 дружеството очаква да възстанови балансовата стойност на актива или уреди пасива.

Провизии

Провизиите могат да бъдат разграничени от другите пасиви, защото съществува несигурност относно проявлението им във времето и сумата на сделката. По-типичните провизии, които се отразяват от Дружеството произтичат от задълженията на производителя по гаранции, възстановявания на суми, добросъвестно изпълнение на договори, неуредени спорове и бизнес реструктуриране.

Признаването и оценката на провизиите изискват от Дружеството да направи преценка относно вероятността (ако събитието е по-вероятно, отколкото да не настъпи) изходящ поток от ресурси да се изискват за погасяване на задължение и дали би могла да се даде надеждна оценка на сумата на задължението.

Освен това счетоводната политика на Дружеството изисква признаването на най-добрата оценка на сумата, която ще се изисква за погасяване на задължението и оценката може да се основава на информация, която показва диапазон от стойности. Тъй като признаването се основава на сегашната стойност, то включва съставяне на предположения при адекватна дисконтова ставка, с цел да отрази при подходящ дисконтов процент специфичните за задължението рискове.

В частност що се отнася до провизиите при реструктуриране, изисква се значителна субективна преценка, за да се определи дали задължаващо събитие е настъпило. Всички налични доказателства трябва да бъдат оценени за да се определи дали е достатъчно подробен плана за да създаде валидно очакване за ангажимента на ръководството относно реструктурирането – тоест да се започне изпълнение на плана за реструктуриране или да се обявят основните му характеристики пред онези, които ще са засегнати от него.

Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Актюерски предположения за дефинирани планове при пенсиониране

Плановите 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.

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите свързани с гаранции се преразглежда ежегодно.

Провизии за реструктуриране

Провизии за реструктуриране се признават единствено, когато са удовлетворени общите критерии за признаване на провизии. В допълнение Дружеството трябва да следва подробен план за въпросния бизнес или част от него, местоположението и броя на засегнатите служители, подробна приблизителна оценка на свързаните разходи и съответния времеви график. Засегнатите служители трябва да имат валидно очакване, че реструктурирането ще се извърши или, че изпълнението вече е стартирало.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

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

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез: преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка.

В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Към минималните сравнителни финансови отчети дружеството представя трети отчет за финансовото състояние към началото на предходния период, ако се прилага счетоводна политика със задна дата, прави се преизчисление със задна дата на статии или се прекласифицират статии във финансовите отчети и ако това оказва съществено влияние върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния

период. При наличие на такива обстоятелства се представят три отчети за финансовото състояние към:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период; и
- ✓ началото на предходния период.

Датата на този встъпителен отчет за финансовото състояние съвпада с началото на предходния период, независимо от това дали финансовите отчети на дружеството представят сравнителна информация за по-ранни периоди.

Когато от се изисква и представя допълнителен отчет за финансовото състояние в съответствие се оповестява:

- ✓ характера на прекласифицирането;
- ✓ сумата на всяка статия или група статии, които са прекласифицирани;
- ✓ причината за прекласифицирането.

Може да възникнат обстоятелства при които е практически невъзможно да се прекласифицира сравнителна информация за конкретен предходен период, за да се постигне съпоставимост с текущия период. Възможно е в предходния период данните може да не са били събирани по начин, който позволява прекласифициране.

Когато прекласифицирането на сравнителна информация е практически невъзможно, дружеството оповестява причината, поради която не е прекласифицирана информацията и същността на корекциите, които е следвало да бъдат направени, ако сравнителната информация е била прекласифицирана.

Дружеството не представя пояснителните приложения, свързани с встъпителния отчет за финансовото състояние към началото на предходния период.

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	2013 г.	2012 г.
Продажби на продукция	49	69
Продажби на стоки в т.ч.	76	140

Продажби на битови уреди	76	140
Продажби на услуги в т.ч.	109	1 023
Наеми	11	12
Търговско предлагане и обслужване на клиенти	-	221
Медийно присъствие	16	580
Интернет Сайт	72	-
Приходи от такси за присъединяване	10	210
Общо	234	1 232

1.1.2. Други приходи

Други приходи в т.ч.	2013 г.	2012 г.
Отписани задължения	1	-
Други	1	-
Общо	2	-

1.1.3. Финансови приходи

Вид приход	2013 г.	2012 г.
Приходи от лихви в т.ч.	39	34
по заеми	18	19
по лизингови договори	21	11
по депозити и сметки	-	4
Други финансови приходи	1	-
Общо	40	34

Финансовите приходи са от лихви от предоставени услуги по сервизен договор Homeline, заеми на несвързани лица и лихви по банкови разплащателни сметки и депозити.

1.2 Разходи

1.2.1 Използвани суровини, материали и консумативи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Офис материали и консумативи	-	3
Стопански инвентар	-	2
Рекламни материали	2	22
Общо	2	27

1.2.2 Разходи за външни услуги

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Подизпълнители	36	64
Нает транспорт	-	75
Реклама	56	522
Съобщителни услуги	-	7
Консултански и други договори	2	57

Застраховки	1	1
Данъци и такси	-	2
Наеми	11	172
Други	1	6
Счетоводни услуги	20	-
Юридически услуги	2	32
интернет инф.технологии	17	113
Сервизно поддържане	4	1
Общо	150	1 052

1.2.3 Разходи за амортизации

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за амортизации на производствени	35	34
дълготрайни нематериални активи	35	34
Общо	35	34

1.2.4 Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за:	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	33	434
производствен персонал	20	364
административен персонал	13	70
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	2	7
Разходи за осигуровки на в т.ч.	5	71
производствен персонал	4	64
административен персонал	1	7
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	-	2
Общо	38	505

1.2.5 Други разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за командировки	-	1
Разходи представителни	-	8
Разходи социални	4	31
Разходи обучение, квалификация	-	5
Данъци и такси	1	2
Други разходи	1	1
Провизии персонал	2	9
Общо	8	57

1.2.6 Балансова стойност на продадени активи (без продукция)

Вид разход	2013 г.	2012 г.
------------	---------	---------

Балансова стойност на продадени активи /нето/	59	122
Балансова стойност на продадени активи	59	122
Общо	59	122

1.2.7 Финансови разходи

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви в т.ч.	8	364
по заеми	8	364
Отрицателни курсови разлики	-	1
Други финансови разходи	4	7
Общо	12	372

Финансовите разходи от операции с финасови инструменти са разходи по обслужване на банковите сметки.

1.2.8 Разходи за данъци от продължаващи дейности

Вид разход	2013 г.	2012 г.
Корекции за текущ данък за предходен период	1	-
Общо	1	-

2. Отчет за финансовото състояние

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2013 г. и 2012 г. активите: имоти /земи/, машини, съоръжения и оборудване включват:

	Земи	Комуникацион но и мрежово оборудване	В процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2011	23 766	2	212	23 980
Салдо към 31.12.2012	23 766	2	212	23 980
Салдо към 31.12.2013	23 766	2	212	23 980
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2011	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2012	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31.12.2013	-	(1)	-	(1)
Балансова стойност				

Балансова стойност към 31.12.2012	23 766	1	212	23 979
Балансова стойност към 31.12.2013	23 766	1	212	23 979

Имотите на Ес Дий Проджект АД са основно в земи в Община Елин Пелин и Община Баня, с.Мало Бучино. Балансова стойност на парцелите е в съответствие с пазарните цени за съответния тип и район.

2.2. Нематериални активи

	Други активи	Общо
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2011	297	297
Постъпили, с изключение на придобитите чрез бизнескомбинация	20	20
Общо увеличения(намаления) за периода	20	20
Салдо към 31.12.2012	317	317
Салдо към 31.12.2013	317	317
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2011	(2)	(2)
Амортизация за годината	(34)	(34)
Общо увеличения(намаления) за периода	(34)	(34)
Салдо към 31.12.2012	(36)	(36)
Амортизация за годината	(35)	(35)
Общо увеличения(намаления) за периода	(35)	(35)
Салдо към 31.12.2013	(71)	(71)
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2012	281	281
Балансова стойност към 31.12.2013	246	246

От м.септември 2011 г. Дружеството започва дейност по създаване и предлагане на нов продукт и услуги за цялостно решение за газификация на битови потребители. Възложено е на дружество от системата -„Овергаз Инк“ АД изработването на „Концепция за продуктова линия за комплексна газификация на битови потребители“, и регистрация на търговска марка „Homeline“ в Патентното ведомство на Р България.

През м декември 2012 г. се разработва от „Методия“ АД „Продуктова страница „Homeline“ , а въвеждането ѝ е от 01.01.2013 г. През м.март 2012 г.се въвежда в експлоатация „Корпоративен Уеб портал „Овергаз“, разработен също от външен възложител „Методия“ АД.

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика, неизползвани	31 декември 2012	Движение на отсрочените данъци за 2013	31 декември 2013
--------------------------------	------------------	--	------------------

данъчни загуби, неизполвани данъчни кредити			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсро чен данък	Данъчна временна разлика	Отсро чен данък	Данъчна временна разлика	Отсро чен данък	Данъчна временна разлика	Отсро чен данък
Активи по отсрочени данъци								
Компенсирими отпуски	9	1	-	-	(7)	(1)	2	-
Общо активи по отсрочени данъци:	9	1	-	-	(7)	(1)	2	-
Пасиви по отсрочени данъци								
		-		-		-	-	-
Общо пасиви по отсрочени данъци:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	9	1	-	-	(7)	(1)	2	-

2.4. Финансови нетекущи активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	204	162
Общо	204	162

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по лизинг от несвързани лица /нето/	204	162
Вземания по лизинг от несвързани лица	204	162
Общо	204	162

2.5. Материални запаси

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Текущи материални запаси в т.ч.	9	21
Основни материали	5	16
Други материали	4	5
Стоки /нето/	1	1
Стоки	1	1
Общо	10	22

2.6. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2013	31.12.2012 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	8	45
Вземания по продажби	8	45
Вземания от продажби в /нето/	39	41
Вземания бруто	39	41
Вземания по предоставени аванси /нето/	6	6
Вземания по предоставени аванси	6	6
Други вземания в т.ч. /нето/	28	33
Предплатени разходи	27	30

Други краткосрочни вземания	1	3
Общо	81	125

2.7. Текущи данъчни активи

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху печалбата	-	-	-	3	3	-
Данък върху добавената стойност	3	3	-	-	-	-
Общо	3	3	-	3	3	-

2.8. Финансови текущи активи

Текущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и вземания (кредити, заеми и финансов лизинг)	219	204
Общо	219	204

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити	219	204
Общо	219	204

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Вземания по кредити от несвързани лица /нето/		
Вземания по кредити от несвързани лица	219	204
Общо	219	204

2.9. Парични средства

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой в т.ч.	1	-
В лева	1	-
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	184	261
В лева	184	261
Общо	185	261

2.10. Собствен капитал

2.10.1 Основен (записан) капитал - обикновени акции, изкупени и платени

Акционер	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял	Брой акции	Стойност	Платени	% Дял
"Софиягаз" ЕАД	65 000	6 500 000	6 500 000	25%	50 000	5 000 000	4 008 421	25%
"Овергаз Изток" АД	65 000	6 500 000	6 500 000	25%	50 000	5 000 000	4 008 421	25%
"Овергаз Север" ЕАД	52 000	5 200 000	5 200 000	20%	40 000	4 000 000	3 206 737	20%
"Овергаз Запад" АД	39 000	3 900 000	3 900 000	15%	30 000	3 000 000	2 405 053	15%
"Овергаз Юг" АД	39 000	3 900 000	3 900 000	15%	30 000	3 000 000	2 405 053	15%
Общо:	260 000	26 000 000	26 000 000	100%	200 000	20 000 000	20 000 000	100%

2.10.2 Резерви

	Общи Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2011 г.	4	4
Резерви към 31.12.2012 г.	4	4
Резерви към 31.12.2013 г.	4	4

През финансовата 2013 г. няма изменения в резервите на Дружеството.

2.10.3 Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2011 г.	12
Печалба към 31.12.2012 г.	12
Печалба към 31.12.2013 г.	12
Загуба към 31.12.2011 г.	(847)
Увеличения от:	(921)
Загуба за годината 2012	(903)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	(18)
Загуба към 31.12.2012 г.	(1 768)
Увеличения от:	(29)
Загуба за годината 2013	(29)
Загуба към 31.12.2013 г.	(1 797)
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	(835)
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	(1 756)
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	(1 785)

2.11. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи Финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и задължения	228	202
Общо	228	202

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити от несвързани лица	228	202
Общо	228	202

На 03.01.2012 г. е подписан договор за банков кредит с цел финансиране на изпълнението на договори за предоставяне на пакета „Homeline“ между Ес Дий Проджект АД и Райфайзенбанк България АД. Съдътжници по кредита са Софиягаз ЕАД, Овергаз Изток АД, Овергаз Север ЕАД, Овергаз Запад АД и Овергаз Юг АД. Кредитната линия се усвоява пропорционално на сключените договори по пакета „Homeline“. Разрешения кредит е в размер до 500 000 евро с краен срок за погасяване м.юли 2019 г.

2.12. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	448	6 516
Задължения по доставки	448	516
Задължения за съучастия	-	6 000
Задължения по доставки	8	5
Задължения по получени аванси	8	18
Други краткосрочни задължения в т.ч.	9	11
Задължения по гаранции и депозити	9	9
Други краткосрочни задължения	-	2
Общо	473	6 550

2.13. Текущи задължения, свързани с персонал

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към персонала	4	21
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	7
Задължения към осигурителни предприятия	1	5
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	-	2
Общо	5	26

2.14. Текущи данъчни задължения

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи	Общо	в т.ч. текущи	нетекущи
Данък върху добавената стойност	-	-	-	10	10	-
Други данъци	-	-	-	1	1	-
Общо	-	-	-	11	11	-

2.15. Текущи финансови пасиви

Текущи Финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Кредити и задължения	2	1
Общо	2	1

IV Други оповестявания

1. Сделки със свързани лица

Вземания от свързани лица:

Свързано лице - клиент	31.12.2013 г.	Гаранции	31.12.2012 г.	Гаранции
Дружества от група Овергаз Холдинг	1		-	
Овергаз Капитал АД	1		-	
Дружества група Овергаз Инк	7		45	
Овергаз Инк АД	-		4	
Овергаз Север ЕАД	2		4	

Овергаз Запад АД	1		6	
Овергаз Юг АД	-		3	
Софиягаз ЕАД	4		28	
Общо	8		45	

Задължения към свързани лица:

Свързано лице - доставчик	31.12.2013 г.	Гаранции	31.12.2012 г.	Гаранции
Дружества от група Овергаз Холдинг	-		25	
Ренесанс АД	-		2	
Сега АД	-		23	
Дружества от група Овергаз Инк	443		6484	
Овергаз Инк АД	436		475	
Овергаз Изток АД	-		1500	
Овергаз Север ЕАД	1		1202	
Овергаз Запад АД	-		900	
Овергаз Юг АД	-		900	
Методия АД	-		7	
Софиягаз ЕАД	6		1507	
Общо	443		6509	

Продажби на свързани лица:

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Дружества от група Овергаз Холдинг		1	2
Овергаз Капитал АД	рекламни материали	1	2
Дружества от група Овергаз Инк		97	1121
Овергаз Инк АД	рекламни материали	-	32
Овергаз Изток АД	СМР, търг. представителство, реклама	21	184
Овергаз Север ЕАД	СМР, търг. представителство, реклама	23	150
Овергаз Запад АД	СМР, търг. представителство, реклама	12	86
Овергаз Юг АД	СМР, търг. представителство, реклама	12	85
Софиягаз ЕАД	СМР, търг. представителство, реклама	29	584
Общо		98	1123

Покупки от свързани лица:

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Дружества от група Овергаз Холдинг		21	555
Де Ен Ка АД	услуги	1	-
Ренесанс АД	наем	1	94
Оу Джи Транс АД	транспортни услуги	-	63
Сега АД	рекламни услуги	19	398
Дружества от група Овергаз Инк		68	236
Овергаз Инк АД	услуги	32	85
Овергаз Изток АД	СМР	-	10
Овергаз Север ЕАД	СМР	5	10
Овергаз Запад АД	СМР	-	1
Овергаз Юг АД	СМР	-	-
Софиягаз ЕАД	СМР	31	130
Общо		89	791

Заеми получени от свързани лица:

Кредитор	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Овергаз изток АД	BGN	5,37%	30.4.2013	Запис на заповед

Салда по заеми получени от свързани лица

Кредитор	Задължения 31.12.2013	Задължения 31.12.2012
Овергаз изток АД	-	1
Общо	-	1

2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо 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 предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда Дружеството предприема мерки за намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до управление на риска.

Анализ на риска

Основните финансови инструменти на предприятието, различни от деривативи, включват: парични средства и депозити, банкови заеми, облигации, финансов лизинг. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Предприятието притежава и различни други финансови инструменти, като например вземания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на предприятието, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Анализът на риска се прави с цел да се определи степента на неопределеност на получаваните доходи на организацията. Степента на неопределеност се измерва като степен на флукуация на потока от доходи във времето. Колкото по-непостоянен и променлив във времето е финансовият резултат на дружеството, толкова по-голяма е степента на неопределеност на риска за инвеститора, който влага ресурс в организацията.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на Ес Дий Проджект АД да продължи като действащо предприятие с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

Ес Дий Проджект АД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост).

Задълженията към контрагенти на Ес Дий Проджект АД се обслужват редовно във времето и към края на годината са 480 хил.лв., а общите задължения – текущи и нетекущи пасиви са 708 хил.лв. В края 2012 г. задълженията към контрагенти са били 790 хил. лв., а общите задължения 6 790 хил.лв., като в това число 6 000 хил.лв. са вноски от акционерите в капитала със задължение за регистарция.

Коефициент на задлъжнялост, изчислен като съотношение на нетния дълг отнесени към общия капитал (собствения капитал, събран с нетния дълг) от 37.21% за предходната 2012 г. става 2.92% за 2013 г.

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	708	6 790
<i>Задължения към банки и финансови институции</i>	228	202
<i>Търговски и други задължения към трети лица и стокови кредити</i>	37	72
<i>Търговски и други задължения към свързани лица и стокови кредити</i>	443	6 516
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(185)	(261)
Нетен дългов капитал	523	6 529
Общо собствен капитал	24 219	18 248
Общо капитал	24 742	24 777
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0,0211381	0,2635105

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	708	6 790
<i>Задължения към банки и финансови институции</i>	228	202
<i>Търговски и други задължения към трети лица и стокови кредити</i>	37	72
<i>Задължения към свързани предприятия</i>	443	6 516
Общо собствен капитал	24 219	18 248
Коефициент на задлъжнялост	0,0292332	0,3720956

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варират поради промените на пазарните цени. Пазарните цени

включват четири вида риск: валутен, лихвен, стоков и ценови риск, както и рискът на 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.

Валутен риск

Дружеството има получен кредит от финансова институция в чуждестранна валута – от Райфайзенбанк България АД в евро за финансиране на пакета „Homeline“ . Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не съществува риск, свързан с възможните промени на валутните курсове. В тази връзка не се използват специални финансови инструменти за хеджиране на риска – форуърди, суапи и други.

Кредитен риск

Максималният кредитен риск, свързан с финансовите активи, е до размера на преносната им стойност, отразена в баланса на дружеството. Търговските и другите вземания на дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Лихвен риск

Лихвеният риск представлява стойността на лихвоносните заеми на дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Към 31.12.2013 г. дружеството има само един лихвен заем - от Райфайзенбанк АД . В тази връзка към края на 2013 г. дружеството е изложено на лихвен риск.

	С фиксирана лихва	С плаваща лихва	Без лихвени	Общо
Нетекущи активи	204	-	-	204
Нетекущи финансови активи	204	-	-	204
Нетекущи пасиви	-	228	-	228
Нетекущи финансови пасиви	-	228	-	228
Дългосрочен риск	204	(228)	-	(24)
Текущи активи	257	-	231	488
Текущи финансови активи	219	-	-	219
Текущи търговски и други вземания	38	-	38	76
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	-	-	8	8
Парични средства и парични еквиваленти	-	-	185	185
Текущи пасиви	-	-	480	480
Текущи търговски и други задължения			37	37

Текущи търговски и други задължения от свързани лица			443	443
Краткосрочен риск	257	-	(249)	8
Общо финансови активи	461	-	231	692
Общо финансови пасиви	-	228	480	708
Общо излагане на лихвен риск	461	(228)	(249)	(16)

Секторен риск – конкуренция

Понастоящем Ес Дий Проджект АД има реални конкуренти в областта на изграждането на инсталации за битови потребители и това са газовите дружества в системата на Овергаз.

Основните фактори, формиращи конкурентоспособността на дружеството, са:

- ✓ специалисти с добра професионална подготовка и опит в бранша;
- ✓ налични оборудване, офиси и други условия за развиване на дейностите;
- ✓ разработени и одобрени инструкции, правила на процесите и продуктите
- ✓ високо качество на предлаганата нова услуга, опазване на околната среда и безопасността при извършване на дейността;
- ✓ добра технико-технологична база, ползване на нови технологии и натрупания опит на водещи фирми в бранша;
- ✓ фирмено име.

Конкурентните фактори на пазара са цена, качество, срок за изпълнение и гаранционни срокове.

През 2013 година дружеството е изложено на пазарен риск във връзка с икономическата обстановка в страната и известната предпазливост, която се наблюдава в началото на годината от страна на обичайните ни възложители.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск цели обезпечаване на гъвкавост при осигуряването на финансиране с оглед поддържане на ликвидност чрез използване на кредити, финансови лизинги и други. Ръководството наблюдава и контролира текущите прогнози за ликвидните резерви на дружеството на база на очакваните парични потоци.

Анализът на вътрешната ликвидност дава възможност за определяне възможността на Дружеството да посрещне своите бъдещи краткосрочни финансови задължения чрез текущи оборотни средства при минимални загуби. Следователно стойността на показателя е предпоставка за платежоспособността на предприятието.

	до 1 месец	над 1 месец до 3 месеца	над 3 месец до 6 месеца	над 6 месец до 12 месеца	над 1 година до 3 годин и	над 3 години до 5 години	над 5 годин и	Общо
Нетекущи активи	7	14	21	42	55	55	10	204

Нетекущи финансови активи	7	14	21	42	55	55	10	204
Нетекущи пасиви	3	7	10	21	83	83	21	228
Нетекущи финансови пасиви	3	7	10	21	83	83	21	228
Нетна ликвидна стойност - дългосрочна	4	7	11	21	(28)	(28)	(11)	(24)
Текущи активи	46	65	83	294	-	-	-	488
Текущи финансови активи	-	-	-	219	-	-	-	219
Текущи търговски и други вземания	20	32	13	11	-	-	-	76
Текущи търговски и други вземания от свързани лица	8	-	-	-	-	-	-	8
Парични средства и парични еквиваленти	18	33	70	64	-	-	-	185
Текущи пасиви	23	45	56	356	-	-	-	480
Текущи търговски и други задължения	13	15	6	3	-	-	-	37
Текущи търговски и други задължения от свързани лица	10	30	50	353	-	-	-	443
Нетна ликвидна стойност - краткосрочна	23	20	27	(62)	-	-	-	8
Общо финансови активи	53	79	104	336	55	55	10	692
Общо финансови пасиви	26	52	66	377	83	83	21	708
Общо Нетна ликвидна стойност	27	27	38	(41)	(28)	(28)	(11)	(16)

4. Корекции на приблизителни оценки

През отчетния период няма корекция в размера на приблизителната оценка.

5. Условни активи и пасиви

Ес Дий Проджект е съдлъжник по договор за кредит на Овергаз Холдинг АД с ОББ АД, като за целта е ипотекирал част от имотите. Договорът за заем е със срок 30.09.2014 год.

6. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал. 5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2013 г. е в размер на 840 евро без ДДС.

7. Показатели

№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Имоти, Машини, Съоръжения и Оборудване /общо/	23 979	23 979	-	0%
2	Нетекущи активи	24 429	24 423	6	0%
3	Текущи активи в т.ч.	498	615	(117)	-19%
4	Материални запаси	10	22	(12)	-55%
5	Текущи вземания	84	128	(44)	-34%

6	Текущи финансови активи	219	204	15	7%
7	Парични средства	185	261	(76)	-29%
8	Обща сума на активите	24 927	25 038	(111)	0%
9	Собствен капитал	24 219	18 248	5 971	33%
10	Финансов резултат	(29)	(903)	874	-97%
11	Нетекущи пасиви	228	202	26	13%
12	Текущи пасиви	480	6 588	(6 108)	-93%
13	Обща сума на пасивите	708	6 790	(6 082)	-90%
14	Приходи общо	276	1 266	(990)	-78%
15	Приходи от продажби	234	1 232	(998)	-81%
16	Разходи общо	304	2 169	(1 865)	-86%

Коефициенти

№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	(0,00)	(0,05)	0,05	-98%
2	На активите	(0,00)	(0,04)	0,03	-97%
3	На пасивите	(0,04)	(0,13)	0,09	-69%
4	На приходите от продажби	(0,12)	(0,73)	0,61	-83%
	Ефективност:				
5	На разходите	0,91	0,58	0,32	56%
6	На приходите	1,10	1,71	(0,61)	-36%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	1,04	0,09	0,94	1011%
8	Бърза ликвидност	1,02	0,09	0,93	1029%
9	Незабавна ликвидност	0,84	0,07	0,77	1092%
10	Абсолютна ликвидност	0,39	0,04	0,35	873%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	34,21	2,69	31,52	1173%
12	Задлъжнялост	0,03	0,37	(0,34)	-92%

Изпълнителен директор:

Димитър Тодоров



Съставител:

Маргарита Милева

Handwritten signature of Margarita Mileva