Deloitte.

ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР- БЪЛГАРИЯ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА,
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР И
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2012

ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ ООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишен финансов отчет към 31 декември 2012, изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от Делойт Одит ООД.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2012 ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР-БЪЛГАРИЯ ООД е дружество с ограничена отговорност. Основната дейност на Дружеството е доставка, шеф-монтаж и сервизно обслужване на компоненти, части, съоръжения и инсталации в областта на вентилационната, въздухопречиствателната, отоплителната, климатичната и хладилната техника, внос, износ и търговия със стоки от всички видове, особено като допълнение към машини и съоръжения за вентилационната, въздухопречиствателната, отоплителната, климатичната и хладилната техника, както и всички незабранени от закона дейности.

Дружеството е създадено през 2000 г. и е 40% собственост на Николай Тодоров Йорданов и 60% на "ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" ООД със седалище в Холандия.

Крайното дружество от Групата, към която принадлежи Дружеството и което е собственик на "ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" ООД е ЕС АЙ ДЖИ АД (SIG) със седалище в Обединеното кралство.

Основната дейност на Дружеството е локализирана в град София.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

2012 година беше успешна за Дружеството. Предвидените в бюджета приходи от продажби възлизат на 16,429 хил. лв. Реално осъществените са 23,441 хил. лв. (2011: 14,765 хил. лв.). Въпреки отбелязания сериозен ръст в продажбите през 2012, ръководството на Дружеството счита, че това се дължи основно на единични сделки и този ръст не е показателен за цялостното състояние на пазара. Именно за това Дружеството е заложили по-ниски цели за 2013.

РЕЗУЛТАТИ ЗА ТЕКУЩИЯ ПЕРИОД

Финансовият резултат за изтеклата 2012 преди данъци е положителен – печалба в размер на 2,049 хил. лв. (2011: 1,276 хил. лв.).

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2013

В краткосрочен план не се очакват съществени промени в дейността на Дружеството, както и в принципите и методите на отчетност. В бюджета за 2013 ръководството е заложило следните цели: Приходи от продажби в размер на 15,860 хил. лв.

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност.

СТРУКТУРА НА ОСНОВНИЯ КАПИТАЛ

Капиталът на дружеството е в размер на 50 хил. лв., разпределен в 50 дяла по 1 хил. лв. всеки. Целият регистриран капитал е внесен.

Към 31 декември 2012 собственик на 40% от дяловете на Дружеството е Николай Тодоров Йорданов. 60% от дяловете са собственост на "ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" ООД със седалище в Холандия.

СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма съществени събития след края на отчетния период, които биха довели до корекции и допълнителни оповестявания в настоящия годишен финансов отчет.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Подробно описание на финансовите инструменти и управление на риска е представено в пояснителна бележка 21 към приложения финансов отчет на Дружеството.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2012, „ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР-БЪЛГАРИЯ" е дружество с ограничена отговорност с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 2012 управител на Дружеството е Николай Тодоров Йорданов.

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 31 декември 2012, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2012 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 предприятие.

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.

Николай Тодоров Йорданов
Управител
ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР-БЪЛГАРИЯ ООД

15 март 2013
София

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
103, Al. Stambolijski Blvd.
1303 Sofia
Bulgaria

Tel: +359 (2) 80 23 300
Fax: +359 (2) 80 23 350
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
бул. „Ал. Стамболийски" 103
София 1303
България

Тел: +359 (2) 80 23 300
Факс: +359 (2) 80 23 350

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
Еър Трейд Сентър - България ООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Еър Трейд Сентър – България ООД ("Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз, както и за система за вътрешен контрол, която ръководството счита за необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, се носи от ръководството.

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 професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени грешки.

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 Дружеството, 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 Дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид, частно дружество с ограничена отговорност (private company limited by guarantee), регистрирано в Обединеното кралство, както и към мрежата от дружества - членове, всяко от които е юридически самостоятелно и независимо лице. За детайлна информация относно правната структура на Делойт Туш Томацу Лимитид и дружествата - членове, моля посетете www.deloitte.com/bg/za_nas.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/bg/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

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

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2012, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с МСФО, приети от Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността на Дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството на Дружеството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012, изготвен на база МСФО, приети от Европейския съюз. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството от 15 март 2013, се носи от ръководството на Дружеството.

Deloitte Audit OOD

Делойт Одит ООД

Асен Димов
Управител
Регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №033
"Делойт Одит" ООД

15 март 2013
София

ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012
Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Пояснения	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	4	2,401	2,474
Нематериални активи	4	78	96
Отсрочени данъчни активи	18	416	474
Общо нетекущи активи		2,895	3,044
Текущи активи			
Материални запаси	5	3,725	3,941
Търговски и други вземания	6	3,553	4,411
Парични средства и парични еквиваленти	7	2,396	1,892
Общо текущи активи		9,674	10,244
ОБЩО АКТИВИ		12,569	13,288
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13	50	50
Неразпределена печалба		10,972	10,113
Общо собствен капитал		11,022	10,163
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	9	21	27
Задължения за доход на персонала при пенсиониране	11	45	26
Общо нетекущи пасиви		66	53
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	8	1,442	2,991
Текущи задължения по банкови кредити	10	-	48
Задължения по финансов лизинг	9	24	14
Провизии	12	15	19
Общо текущи пасиви		1,481	3,072
ОБЩО ПАСИВИ		1,547	3,125
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		12,569	13,288

Настоящият финансов отчет е подписан от името на „ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР- БЪЛГАРИЯ" ООД на 15 март 2013:

ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ" ООД * СОФИЯ * "ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ" ООД A.T.C. Bulgaria

Николай Йорданов
Управител

Константин Топузов
Главен счетоводител

Приложените пояснения са неделима част от настоящия финансов отчет.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №033 "Делойт Одит" ООД

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 15.03.2013

ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ ООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Пояснения	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Приходи от продажби	14	23,441	14,765
Себестойност на продажбите	15	(18,420)	(10,858)
БРУТНА ПЕЧАЛБА		5,021	3,907
Други приходи		55	47
Административни разходи и разходи по продажби	16	(2,947)	(2,618)
ПЕЧАЛБА ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		2,129	1,336
Финансови приходи	17	73	88
Финансови разходи	17	(153)	(148)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ		2,049	1,276
Разходи за данъци върху доходите	18	(212)	(137)
НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ГОДИНАТА		1,837	1,139
Друг всеобхватен доход		-	-
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		1,837	1,139

Настоящият финансов отчет е подписан от името на „ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР- БЪЛГАРИЯ" ООД на 15 март 2013:

Николай Йорданов
Управител

Константин Топузов
Главен счетоводител

Приложените пояснения са неделима част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 15.03.2013

ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Пояснения	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		27,305	17,693
Плащания на доставчици		(23,883)	(14,770)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(1,594)	(1,465)
Платени данъци върху печалбата		(132)	(75)
Платени лихви, комисиони и други подобни		(59)	(37)
Други плащания, нетно		(19)	(5)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		1,618	1,341
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на нетекущи активи		(88)	(122)
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		(88)	(122)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Плащания по получени заеми		(48)	(196)
Изплатени дивиденти		(978)	-
НЕТЕН ПАРИЧЕН ПОТОК ИЗПОЛЗВАН ЗА ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		(1,026)	(196)
НЕТНО УВЕЛИЧЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ		504	1,023
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА		1,892	869
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В КРАЯ НА ПЕРИОДА	7	2,396	1,892

Настоящият финансов отчет е подписан от името на „ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР- БЪЛГАРИЯ" ООД на 15 март 2013:

Николай Йорданов
Управител

Константин Топузов
Главен счетоводител

Приложените пояснения са неделима част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 15.03.2013

ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012
Всички суми са представени в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Пояснения	Основен капитал	Неразпределена печалба	Общо
САЛДО КЪМ 1 ЯНУАРИ 2011		50	8,974	9,024
Печалба за годината		-	1,139	1,139
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011		50	10,113	10,163
Изплатени дивиденти			(978)	(978)
Печалба за годината		-	1,837	1,837
САЛДО КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012	13	50	10,972	11,022

Настоящият финансов отчет е подписан от името на „ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР- БЪЛГАРИЯ" ООД на 15 март 2013:

Николай Йорданов
Управител

Константин Топузов
Главен счетоводител

Приложените пояснения са неделима част от настоящия финансов отчет.

Асен Димов
Регистриран одитор
Дата: 15.03.2013

1. Обща информация за Дружеството

ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ ООД ("Дружеството") е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 19 септември 2000 година, съгласно Търговски закон на Република България. Седалището и адресът на управление на Дружеството е София, район Искър, бул. Цариградско шосе № 301. Основната дейност на Дружеството е доставка, шеф-монтаж и сервизно обслужване на компоненти, части, съоръжения и инсталации в областта на вентилационната, въздухопречиствателната, отоплителната, климатичната и хладилната техника, внос, износ и търговия със стоки от всички видове, особено като допълнение към машини и съоръжения за вентилационната, въздухопречиствателната, отоплителната, климатичната и хладилната техника, както и всички незабранени от закона дейности.

Дружеството е 40% собственост на Николай Тодоров Йорданов и 60% на "ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" ООД със седалище в Холандия.

Крайното предприятие от групата, към която принадлежи Дружеството, и което е собственик на "ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" ООД е ЕС АЙ ДЖИ АД (SIG) със седалище в Обединеното Кралство.

Дружеството се управлява и представлява от Николай Тодоров Йорданов.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1 Обща рамка на финансово отчитане

Този финансов отчет е изготвен във всички съществени аспекти, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС) и приложими в Република България.

Промени в МСФО

Стандарти и разяснения влезли в сила в текущия отчетен период

Следните изменения към съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС са влезли в сила за текущия отчетен период:

- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – прехвърляне на финансови активи, приети от ЕС на 22 ноември 2011 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2011).

Приемането на тези изменения към съществуващи стандарти не е довело до промени в счетоводната политика на Дружеството.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1 Обща рамка на финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Следните МСФО, изменения на МСФО и разяснения са приети от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет, но все още не са влезли в сила:

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 11 Съвместни ангажименти, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- МСС 27 (ревизиран през 2011) Индивидуални финансови отчети, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- МСС 28 (ревизиран през 2011) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – хиперинфлация и премахването на фиксирани дати за дружества, прилагащи за първи път МСФО, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване – нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 1 Представяне на финансови отчети – представяне на пера от друг всеобхватен доход, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012);
- Изменения на МСС 12 Данъци върху дохода – отсрочени данъци: възстановимост на активи, приети от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 19 Доходи на наети лица – подобрения при отчитането на доходите след напускане, приети от ЕС на 5 юни 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСС 32 Финансови инструменти: Представяне- Нетиране на финансови активи и финансови пасиви, приети от ЕС на 13 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- КРМСФО 20 Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина, приет от ЕС на 11 декември 2012 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството е избрало да не приема тези стандарти, изменения и разяснения преди датата на влизането им в сила. Дружеството очаква приемането на тези стандарти, изменения и разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.1. Обща рамка за финансово отчитане (продължение)

Промени в МСФО (продължение)

Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет:

- МСФО 9 Финансови инструменти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015);
- Изменения на МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО – Правителствени заеми (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване - Задължителна дата за влизане в сила и преходни оповестявания,
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 11 Съвместни ангажименти и МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия – преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013);
- Изменения на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети, МСФО 12 Оповестяване на дялове в други предприятия и МСС 27 Индивидуални финансови отчети – инвестиционни дружества (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014);
- Изменения на различни стандарти Подобрения на МСФО (2012), произтичащи от годишния проект за подобрения на МСФО, публикуван на 17 май 2012 (МСФО 1, МСС 1, МСС 16, МСС 32, МСС 34) основно с цел отстраняване на противоречия и изясняване на формулировката (измененията са приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013).

Дружеството очаква, че приемането на тези стандарти, изменения на съществуващите стандарти и разяснения няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане

В същото време, отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството, прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно МСС 39: Финансови инструменти: Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.2 Счетоводни принципи

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие, историческата цена и текущото начисляване, и е представен в хил. лв. (хил. лв.).

2.3 Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира и в която се генерират и изразходват паричните му средства. Дружеството осъществява своите сделки предимно в лева, поради което като функционална валута е определен българският лев.

Съгласно изискванията на Българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя годишен финансов отчет в националната валута на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи (продължение)

2.4 Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на сделката. Паричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута към датата на отчета за финансовото състояние са преизчислени в лева по курса, валиден за тази дата. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията или при отчитането на паричните средства, вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Непаричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, които са отчетени по справедлива стойност, са преизчислени в лева по курса, валиден на датата, на която е определена справедливата стойност.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1 Признаване на приходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение, намалено със сумата на търговските отстъпки.

Приходите от продажба на стоки се признават, когато Дружеството е прехвърлило на купувача всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху стоките. Това обикновено съвпада с фактурирането на стоките на купувача.

Приходите от лихви се начисляват на времева база и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът, който дисконтира очакваните парични постъпления до нетната преносна стойност на финансовия актив на база предполагаемия живот на този актив.

3.2 Разходи

Разходите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходите за лихви се признават в периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът, който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

3.3 Данъци

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущ разход за данък

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината. Тя се коригира с определени приходи и разходи, които за данъчни цели се признават в различни периоди, както и със суми, които не са облагаеми или не се признават за данъчни цели. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на отчета за финансовото състояние.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.3 Данъци (продължение)

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци се отчитат за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет, чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики. Активи и пасиви не се признават, ако намаляемите временни разлики възникват от репутация или от първоначалното признаване на актив или пасив при операция, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба.

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на отсрочените данъчни активи и тя се намалява до степента, до която вече не е вероятно да се реализира достатъчно облагаема печалба, която да позволи целият или част от актива по отсрочен данък да бъде възстановен.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Оценката на отсрочените данъчни активи и пасиви отразява данъчните последици, които произтичат от начина, по който Дружеството очаква към датата на отчета за финансовото състояние, да възстанови или уреди преносната стойност на своите активи и пасиви.

3.4 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията, държани за производството или доставката на стоки и услуги, както и за административни цели, се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на изграждане на актива, намалена с размера на начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Разходите за придобиване на нетекущи активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалната загуба от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи и други разходи, пряко свързани със завършване на актива. За да бъде признат даден актив за нетекущ, той трябва да се класифицира за използване в повече от един отчетен период и стойността му да е равна или да превишава 700 лева. Ако актив се класифицира за използване в повече от един отчетен период и стойността му е по-малка от 700 лева, то той се отчита като текущ разход. Амортизацията на актива започва след въвеждането му в употреба.

Амортизацията на имотите, машините и съоръженията, с изключение на земите и нетекущите активи в процес на изграждане, се разпределя систематично върху целия им полезен живот по линейния метод. Очакваният полезен живот, остатъчните стойности и методът на амортизация се преразглеждат към края на всяка финансова година, като промените в приблизителните оценки, ако има такива, се отчитат в периода на промяната.

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

Група	2012	2011
Сгради	25	25
Машини, съоръжения	5	5
Транспортни средства	4	4
Стопански инвентар	6-7	6-7
Компютри	2	2

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.4 Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Печалбата или загубата от отписване на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и преносната стойност на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход.

3.5 Нематериални активи

Към 31 декември 2012 и 2011 нематериалните активи включват основно програмни продукти. Нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка и се амортизират по линейния метод за период от 3 години. За да бъде признат даден актив за нематериален, той трябва да се класифицира за използване в повече от един отчетен период и стойността му да е равна или да превишава 700 лева. Ако актив се класифицира за използване в повече от един отчетен период и стойността му е по-малка от 700 лева, то той се отчита като текущ разход. Очакваният полезен живот и методът на амортизация се преразглеждат в края на всяка финансова година, като промените в приблизителните оценки, ако има такива, се признават в периода, в който възникват.

3.6 Материални запаси

Материалните запаси се състоят от материали и стоки и са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Цената на придобиване на материалите включва покупната стойност на съответния материал, транспортни, митнически и други разходи необходими за доставката, а цената на придобиване на готовата продукция включва и съответната част от постоянните и променливи общи разходи, които се правят при преработването на материалите в готова продукция. Разходите за материални запаси се определят на база средно-претеглена цена. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в обичайния ход на бизнеса, намалена с разходите по продажбата.

3.7 Обезценка

В края на годината Дружеството извършва преглед на преносната стойност на нетекущите материални и нематериални активи, за да се определи дали има индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации, се изчислява възстановимата стойност на актива, за да се определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, Дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава за разход веднага.

Когато загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка на актива (генериращия парични постъпления обект) в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като намаляване на признатите разходи за обезценка на материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.8 Задължения при пенсиониране

Задълженията за доходи при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние, представляват сегашната стойност на задълженията за изплащане на дефинирани доходи.

По повод плановете за дефинирани доходи, стойността на договорените доходи се определя на база Кредитния метод на прогнозираните единици, като се извършва актюерска оценка към датата на отчета за финансовото състояние.

3.9 Провизии и условни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност или размер. Провизия се признава, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато не съществува вероятност да е необходим изходящ поток от ресурси или ако сумата не може да се определи надеждно, задължението се оповестява като условно задължение, освен ако вероятността от изходящи потоци от ресурси, необходими за погасяването на задължението, е отдалечена във времето.

3.10 Сделки със свързани лица и взаимоотношения между свързани лица

Взаимоотношения между свързани лица съществуват, когато дадено лице може да контролира директно или индиректно чрез един или повече посредници другото лице или може да упражнява значително влияние върху финансовата и оперативната му политика. Такива взаимоотношения съществуват и с дружества под общ контрол с Дружеството, както и между Дружеството и неговия ключов ръководен персонал, директорите или акционерите му.

3.11 Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

3.12. Финансови активи

Финансовите активи се класифицират в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; активи на разположение за продажба и кредити и вземания. Класифицирането зависи от характера и предназначението на финансовите активи и се определя при първоначалното им признаване.

3.12.1. Предоставени кредити и вземания

Търговски и други вземания и кредити, които имат фиксирани или определяеми плащания и не се котират на активен пазар, се класифицират като "предоставени кредити и вземания". Те се оценяват по амортизирана стойност, определена чрез метода на ефективния лихвен процент и намалена с евентуалната загуба от обезценка. В отчета за финансовото състояние на Дружеството активите от тази категория са представени като търговски и други вземания и парични средства и парични еквиваленти.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)

3.12. Финансови активи (продължение)

3.12.1. Предоставени кредити и вземания (продължение)

Търговски и други вземания

Търговските и други вземания не са лихвени и се отчитат по стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност, намалена с необходимата провизия за обезценка и несъбираемост. Ръководството извършва редовно преглед на вземанията, за да установи дали съществуват индикации за обезценка и несъбираемост.

3.12.2. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой, по разплащателни сметки в банки и текущи банкови депозити с падеж не е по-дълъг от три месеца.

3.13. Финансови пасиви и капиталови инструменти, издадени от Дружеството

Дълговите и капиталовите инструменти се класифицират като финансови пасиви или като капитал в зависимост от съдържанието на договора.

Финансовите пасиви се класифицират или като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като финансови пасиви по амортизирана стойност.

3.13.1. Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност

Финансовите пасиви, отчитани по амортизирана стойност включват търговските и други задължения и задълженията по лихвени заеми.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения не са лихвени и се отчитат по амортизирана стойност, която съвпада с тяхната номинална стойност.

Задължения по лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат първоначално по справедливата стойност на получените еквиваленти, нетно от разходите, свързани с издаването на заема. Последващо след първоначалното им признаване заемите се оценяват по амортизирана стойност чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент. Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисляване на амортизираната стойност на финансовите инструменти и за разпределянето на лихвения разход през съответния период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за периода на очаквания живот на финансовия инструмент или, когато е подходящо, за по-къс период.

3.14. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Счетоводните предположения и приблизителните счетоводни преценки се преразглеждат постоянно. Промени в приблизителните преценки се признават в периода на промяната, ако промяната засяга само този период или в периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида.

4. Имоти, машини, съоръжения и нематериални активи

Имоти, машини и съоръжения	Земя и сгради	Транспортни средства	Машини, съоръжения и оборудване	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ					
Към 31декември 2010	2,540	277	631	-	3,448
Придобити	6	-	56	87	149
Прехвърлени	-	59	28	(87)	-
Излезли	(23)	(29)	(9)	-	(61)
Към 31декември 2011	2,523	307	706	-	3,536
Придобити	-	-	71	66	137
Прехвърлени	-	30	36	(66)	-
Излезли	-	-	(5)		(5)
Към 31декември 2012	2,523	337	808	-	3,668
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ					
Към 31декември 2010	(253)	(248)	(370)	-	(871)
Амортизация за годината	(92)	(34)	(103)	-	(229)
Амортизация на излезлите	3	30	5	-	38
Към 31декември 2011	(342)	(252)	(468)	-	(1,062)
Амортизация за годината	(92)	(23)	(95)	-	(210)
Амортизация на излезлите			5	-	5
Към 31декември 2012	(434)	(275)	(558)	-	(1,267)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ					
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	2,287	29	261	-	2,577
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	2,181	55	238	-	2,474
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012	2,089	62	250	-	2,401

Нематериални активи	Програмни продукти	Разходи за придобиване на програмни продукти	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ			
Към 31декември 2010	498	3	501
Придобити	5	37	42
Прехвърлени	-	-	-
Излезли	(2)	-	(2)
Към 31декември 2011	501	40	541
Придобити	4	23	27
Прехвърлени	19	(19)	-
Излезли	(2)	-	(2)
Към 31декември 2012	522	44	566
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ			
Към 31декември 2010	(287)	-	(287)
Амортизация за годината	(160)	-	(160)
Амортизация на излезлите	2	-	2
Към 31декември 2011	(445)	-	(445)
Амортизация за годината	(45)	-	(45)
Амортизация на излезлите	2	-	2
Към 31декември 2012	(488)	-	(488)
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ			
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2010	211	3	214
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2011	56	40	96
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012	34	44	78

Ръководството на Дружеството е извършило преглед и е преценило, че не съществуват индикации за обезценка на имотите, машините и съоръженията към 31 декември 2012.

5. Материални запаси

Материалните запаси към 31 декември 2012 и 2011 се състоят от:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Материали	12	12
Стоки	4,089	4,265
Стоки на път	617	891
	4,718	5,168
Провизия за обезценка	(993)	(1,227)
ОБЩО	3,725	3,941

Движението на обезценката на материалните запаси е представено в следната таблица:

	Обезценка на материални запаси
Към 31 декември 2010	(1,427)
Реинтегрирана обезценка/(Обезценка) на материални запаси, нетно	200
Към 31 декември 2011	(1,227)
Реинтегрирана обезценка/(Обезценка) на материални запаси, нетно	234
Към 31 декември 2012	(993)

6. Търговски и други вземания

Към 31 декември 2012 и 2011 търговски и други вземания включват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Вземания от клиенти в страната	6,627	7,453
Вземания от клиенти в чужбина	10	10
Вземания от свързани лица (бел. 19)	99	159
Обезценка на вземания	(3,518)	(3,393)
Общо вземания от клиенти, нетно	3,218	4,229
ДДС за възстановяване	107	-
Съдебни вземания	82	96
Други текущи вземания	137	73
Разходи за бъдещи периоди	9	13
	335	182
ОБЩО	3,553	4,411

По-долу е представен възрастов анализ на вземанията, за които има начислени обезценки. Сумите са представени нетно след приспадане на съответната обезценка.

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Дължими до 30 дни	34	19
Просрочени между 30 и 59 дни	34	52
Просрочени между 60 и 89 дни	319	330
Просрочени между 90 и 119 дни	102	144
Просрочени между 120 и 149 дни	64	144
Просрочени между 150 и 179 дни	80	119
Просрочени над 180 дни	1,217	1,636
ОБЩО	1,850	2,444

6. Търговски и други вземания (продължение)

По-долу е представен възрастов анализ на вземанията, които не са обезценявани.

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Дължими до 30 дни	530	770
Просрочени между 30 и 59 дни	790	888
Просрочени между 60 и 89 дни	6	9
Просрочени между 90 и 119 дни	-	-
Просрочени между 120 и 149 дни	14	-
Просрочени между 150 и 179 дни	27	27
Просрочени над 180 дни	1	91
ОБЩО	1,368	1,785

Дружеството е направило преглед и е оценило риска от несъбираемост на вземанията. Размерът на начислената обезценка, съгласно кредитната политика на Дружеството, е както следва:

	Обезценка на вземания
Към 31 декември 2010	(3,450)
Реинтегрирана обезценка/(Обезценка) на вземания от клиенти, нетно	57
Към 31 декември 2011	(3,393)
Реинтегрирана обезценка/(Обезценка) на вземания от клиенти, нетно	(125)
Към 31 декември 2012	(3,518)

По преценка на ръководството на обезценка подлежат всички вземания от трети страни, чиято дата на възникване е по-стара от 60 дни към 31 декември 2012.

Други текущи вземания

Към 31 декември 2012 и 2011 другите текущи вземания включват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Начислени вземания	34	33
Платени аванси	79	11
Платени митни сборове	4	4
Аванси – подотчетни лица	1	1
Други	19	24
ОБЩО	137	73

Разходи за бъдещи периоди

Към 31 декември 2012 и 2011 разходите за бъдещи периоди включват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Застраховки	9	10
Поддръжка софтуер	-	2
Самолетни билети	-	1
ОБЩО	9	13

7. Парични средства и парични еквиваленти

Към 31 декември 2012 и 2011 паричните средства са както следва:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Парични средства по разплащателни сметки	2,388	1,872
Парични средства в брой	8	20
ОБЩО	2,396	1,892

Паричните средства в банкови сметки са с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните банкови депозитни проценти. Към 31 декември 2012 и 2011 няма блокирани парични средства и парични еквиваленти.

8. Търговски и други задължения

Към 31 декември 2012 и 2011 текущите задължения включват:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Получени аванси	399	1,217
Задължения към чуждестранни доставчици	717	1,160
Данък добавена стойност	-	367
Задължения към местни доставчици	123	121
Задължения към свързани лица (бел. 19)	146	45
Задължения към персонала	5	30
Данък върху дохода	26	4
Други задължения към бюджета и ведомства	9	1
Други текущи задължения	17	46
ОБЩО	1,442	2,991

9. Финансов лизинг

Дружеството има задължения по финансов лизинг за придобиване на товарни и лекотоварни автомобили за сключени договори през 2012. Текущо през годината са начислявани разходи за амортизация за сметка на "ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР-БЪЛГАРИЯ" ООД. Разходите за лихви по обслужването на лизинговите задължения, които са в размер на 4 хил. лв. (за 2011: 2 хил. лв.), са отразени в отчета за всеобхватния доход. Бъдещите минимални лизингови плащания по финансовите лизинги и договорите за наем-покупка, заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови вноски са, както следва:

	2012 *Минимални вноски*	*2012* *Настояща стойност на вноските*	*2011* *Минимални вноски*	*2011* *Настояща стойност на вноските*
В рамките на една година	26	24	17	14
Между една и пет години	22	21	29	27
Общи минимални лизингови вноски	48	45	46	41
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(3)	-	(5)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	45	45	41	41

10. Текущи задължения по банкови кредити

Дружеството няма текущи задължения по банкови кредити към 31 декември 2012 (48 хил. лв. - към 31 декември 2011, представляващи текущата част от получен дългосрочен банков кредит изплатен през март 2012). Разходите за лихви за 2012 по банковия кредит възлизат на 1 хил. лв. (2011: 14 хил. лв.).

През 2012 Дружеството сключва договор за овърдрафт с цел оборотни средства за сумата до 978 хил. лв. (500 хил. евро). Годишната лихвата за ползвания овърдрафт е договорена на едномесечен Юрибор увеличена с 6 (шест) пункта надбавка. Срокът на договора е до юни 2013. Кредитът е обезпечен със залог на стоки в оборот и търговски вземания от контрагенти. Разходите за лихви за 2012 по договора за овърдрафт възлизат на 9 хил. лв. Към 31 декември 2012 Дружеството е погасило изцяло всички дължими суми по овърдрафта.

През юли 2012 Дружеството сключва договор за краткосрочен финансов заем с Air Trade Centre International Нидерландия, със срок на договора шест месеца, сума от 685 хил. лв. (350 хил. евро), при годишен лихвен процент от 6 % (шест), и цел на заема – оборотни средства. Сумата е усвоена изцяло през юли 2012 и възстановена през август 2012. Разходите за лихви начислени и изплатени за този заем през 2012 са в размер на 6 хил. лв.

11. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в Дружеството. Ако служител е работил в „ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР-БЪЛГАРИЯ" ООД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Сумата, призната като задължение по повод на нетекущите доходи на персонала при пенсиониране представлява настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи към датата на отчета за финансовото състояние. Оценката на настоящата стойност на задължението за изплащане е извършена от лицензиран актюер.

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Разходи за текущ стаж	6	5
Лихвени разходи	2	2
Нетна актюерска загуба/ (печалба), призната през годината	11	(1)
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход	19	6

11. Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	45	37
Непризната актюерска загуба (печалба)	-	(11)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние	45	26

Използваните демографски и финансови предположения за изчисление на провизията към 31 декември 2012 са, както следва:

1. Очаквани обезщетения при пенсиониране:	
Независимо от трудовия стаж към датата на пенсионирането	2 брутни месечни заплати
При трудов стаж в фирмата най-малко 10 години през последните години преди пенсионирането	6 брутни месечни заплати
2. Очакван ръст на брутната заплата	10% спрямо нивото на всяка предходна година
3. Смъртност и инвалидизиране	Таблица за общата смъртност на населението на Република България за периода 2008 – 2010 на Националния статистически институт
4. Дисконтиращ годишен лихвен процент	5%

12. Провизии

Във връзка с поети ангажименти за гаранционно поддържане на продадено оборудване, Дружеството е заделило провизия за бъдещи разходи в размер на 15 хил. лв., провизията е представена в намаление на прихода, признат през 2012. През 2011 заделената провизия е 19 хил. лв., като тя изцяло е призната като приход през 2012.

13. Основен капитал

Капиталът на Дружеството е в размер на 50 хил. лв., разпределени на 50 дяла по 1 хил. лв. Целият регистриран капитал е внесен.

Към 31 декември 2012 собственик на 40% от дяловете на Дружеството е Николай Тодоров Йорданов. 60% от дяловете са собственост на "ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" ООД със седалище в Холандия.

14. Приходи от продажби

През 2012 и 2011 приходите от продажби включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Продажби на стоки и продукция	24,611	14,708
Продажби на сервизни услуги	142	161
Предоставени отстъпки	(1,312)	(104)
ОБЩО	23,441	14,765

15. Себестойност на продажбите

Себестойността на продажбите за 2012 и 2011 включва:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Отчетна стойност на продадените стоки	(18,450)	(10,841)
Материали, консумативи и услуги	(90)	(126)
Отстъпки от доставчици	120	109
ОБЩО	(18,420)	(10,858)

16. Административни разходи и разходи по продажби

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Разходи за персонал	(1,636)	(1,484)
Амортизации	(255)	(389)
Управленски услуги	(345)	(344)
Реинтегрирана обезценка (бел. 5)	234	200
Поддръжка на автомобили	(100)	(80)
Разходи за поддръжка на сгради и офиси	(75)	(74)
Разходи за данъци, такси и други подобни	(65)	(66)
Поддръжка на компютърна техника и софтуер	(58)	(62)
Реинтегрирана обезценка/(Обезценка) на вземания от клиенти (бел. 6)	(125)	57
Отписани вземания	(224)	(48)
Реклама	(26)	(47)
Куриерски, пощенски и транспортни услуги	(37)	(33)
Застраховки	(30)	(28)
Разходи за командировки	(31)	(27)
Разходи за енергия и вода	(32)	(27)
Одит услуги	(24)	(26)
Телекомуникации	(26)	(24)
Липси и брак на материални запаси	(35)	(23)
Представителни разходи	(29)	(23)
Консултантски услуги	(6)	(22)
Офис консумативи	(13)	(8)
Дарения	-	(2)
Отписване на нетекущи активи	-	(2)
Други	(9)	(36)
ОБЩО	(2,947)	(2,618)

Разходите за персонал за 2012 и 2011 включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Заплати	(1,423)	(1,291)
Осигуровки	(179)	(174)
Обезщетения при уволнение	(4)	(4)
Разходи за доходи при пенсиониране	(19)	(6)
Работно облекло, инструменти и консумативи, обучения	(6)	(5)
Медицински прегледи и застраховки	(5)	(4)
ОБЩО	(1,636)	(1,484)

17. Финансови приходи и разходи

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Финансови разходи		
Разходи за лихви по заеми	(10)	(14)
Разходи за лихви по заеми – свързани лица (бел. 19)	(6)	-
Финансови разходи по финансов лизинг	(4)	(2)
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	(88)	(102)
Други разходи по финансови операции	(45)	(30)
Общо финансови разходи	(153)	(148)
Финансови приходи		
Приходи от лихви по банкови сметки и депозити	1	1
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	72	82
Приходи от лихви по закъснели плащания	-	5
Общо финансови приходи	73	88

18. Данъци

Изчисленията на данъците върху печалбата за 2012 и 2011 са представени в следната таблица:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Печалба преди данъчно облагане	2,049	1,276
Данъчен процент	10%	10%
Очакван разход за данъци	(205)	(128)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(7)	(9)
(РАЗХОД ЗА)/ ПРИХОД ОТ ДАНЪК	(212)	(137)
Ефективна данъчна ставка	10,35%	10,74%

Дружеството е признало отсрочени данъци по отношение на следните временни разлики:

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Обезценка на материални запаси	99	123
Обезценка на вземания	310	339
Начисления и провизии	7	12
ОБЩО	416	474

Активите и пасивите по отсрочени данъци към 31 декември 2012 и 2011 са оценени по ставка 10%, която е в сила за периода, когато активът се очаква да бъде реализиран или пасивът уреден.

Разходът за данък се състои от:

	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Текущ разход за данък	(162)	(116)
Приход/(разход) от отсрочени данъци от възникващи и усвоени временни разлики през текущия период	(50)	(21)
Разход за данък	(212)	(137)

19. Оповестяване на сделки със свързани лица

Крайна Компания-майка

Крайното предприятие от групата, към която принадлежи Дружеството, е „ЕС АЙ ДЖИ" АД със седалище във Великобритания. През текущия и предходния отчетен период не са били извършвани сделки между „ЕС АЙ ДЖИ" АД и „ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР - БЪЛГАРИЯ" ООД.

Предприятия с контролно участие в Дружеството

60% от дяловете на Дружеството са собственост на „ ЕЪР ТРЕЙД СЕНТЪР ИНТЕРНЕШЪНЪЛ" ООД, със седалище в Холандия.

В обичайния ход на бизнеса Дружеството е осъществило сделки със свързани лица, както следва:

Покупки

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на сделката	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Air Trade Centre Belgium - Белгия	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	48	83
Air Trade Centre Belgium - Белгия	Под общ контрол	Управленски услуги	129	150
Air Trade Centre International – Нидерландия	Контрол	Управленски услуги	224	202
Air Trade Centre Turkey - Турция	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	50	20
Saftair Ventilation – Франция	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	90	87
SIG International – Великобритания	Под общ контрол	Доставка на стоки	49	-
Грийн Проджектс, ЕООД – България	Свързано с ключов управленски персонал	Наем на транспортни средства	32	32
ОБЩО			622	574

През юли 2012 Дружеството сключва договор за краткосрочен финансов заем с Air Trade Centre International Нидерландия, със срок на договора шест месеца, сума от 685 хил. лв. (350 хил. евро), при годишен лихвен процент от 6 % (шест), и цел на заема – оборотни средства. Сумата е усвоена изцяло през юли 2012 и възстановена през август 2012. Разходите за лихви начислени и изплатени за този заем през 2012 са в размер на 6 хил. лв.

Дружеството има сключено споразумение с Air Trade Centre Belgium и Air Trade Centre International за ползване на управленски услуги, в т. ч. правни, финансови, маркетингови услуги, управление на човешките ресурси и информационни технологии. За услугите Дружеството плаща годишно възнаграждение, което се определя на базата на себестойността на услугите плюс надбавка, в зависимост от вида на услугата.

19. Оповестяване на сделки със свързани лица (продължение)

Продажби

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на сделката	Годината, приключваща на 31.12.2012	Годината, приключваща на 31.12.2011
Air Trade Centre Belgium - Белгия	Под общ контрол	Продажба на стоки	75	73
Air Trade Centre Hungary Kft. – Унгария	Под общ контрол	Продажба на стоки	41	73
Air Trade Centre Poland - Полша	Под общ контрол	Продажба на стоки	64	145
Air Trade Centre Romania - Румъния	Под общ контрол	Продажба на стоки	84	93
ОБЩО			264	384

Към 31 декември 2012 и 2011 неуредените разчети със свързани лица включват:

Задължения

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на задължението	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Air Trade Centre Belgium - Белгия	Под общ контрол	Управленски услуги и доставка на стоки	36	19
Air Trade Centre International - Холандия	Контрол	Управленски услуги	27	-
Air Trade Centre Turkey - Турция	Под общ контрол	Покупки на материални запаси	-	14
Saftair Ventilation - Франция	Под общ контрол	Доставка на стоки	34	12
SIG International – Великобритания	Под общ контрол	Доставка на стоки	49	-
ОБЩО			146	45

Вземания

Свързано лице	Вид на взаимоотношението	Вид на вземането	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Air Trade Centre Poland - Полша	Под общ контрол	Продажба на стоки	62	122
Air Trade Centre Romania - Румъния	Под общ контрол	Продажба на стоки	10	20
Air Trade Centre Belgium - Белгия	Под общ контрол	Продажба на стоки	12	14
Air Trade Centre Hungary - Унгария	Под общ контрол	Продажба на стоки	15	3
ОБЩО			99	159

19. Оповестяване на сделки със свързани лица (продължение)

Срокове и условия на сделките със свързани лица

Вземанията и задължения от/към свързани лица са със срок за плащане от 30 до 60 дни. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и уреждането се извършва в парични средства. Няма гаранции, предоставени или получени за вземания от свързани лица. За годината, приключваща на 31 декември 2012, Дружеството не е заделило резерви за обезценка на съмнителни вземания, свързани със суми, дължими от свързани лица.

20. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Дружеството е начислило заплати и други възнаграждения на ключовия ръководен персонал за 2012 в размер на 139 хил. лв. (2011: 125 хил. лв.).

Дружеството не осигурява частен пенсионен план за служителите си и не изплаща възнаграждения под формата на дялове.

21. Финансови инструменти и управление на риска

21.1. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си, за да осигури функционирането си като действащо предприятие, докато същевременно максимизира възвращаемостта на инвестицията, направена от собственика, чрез оптимизиране на капиталовата си структура.

Капиталовата структура на Дружеството се състои от заемите, оповестени в бел. 10, парични средства и парични еквиваленти и собствен капитал.

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Заеми	45	89
Парични средства и парични еквиваленти	(2,396)	(1,892)
Заеми, нетно от парични средства	(2,351)	(1,803)
Собствен капитал	11,022	10,163
Коефициент на задлъжнялост (заеми нетно от парични средства отнесени към собствения капитал)	(0.21)	(0.18)

21.2. Значими счетоводни политики

Подробности за значимите счетоводни политики и методи, включително критериите за признаване и оценяване, по отношение на всеки клас финансови активи и пасиви, са оповестени в бел. 2 към този финансов отчет.

21. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

21.3. Категории финансови инструменти

Финансови активи

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Парични средства и парични еквиваленти	2,396	1,892
Търговски вземания	3,218	4,229
Доставчици по аванси	79	11
Общо финансови активи	5,693	6,132

Към 31 декември 2012 и 2011 Дружеството няма финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, финансови активи на разположение за продажба и инвестиции, държани до падеж.

Финансови пасиви

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Търговски и други задължения	1,442	2,991
Текущи заеми	24	62
Нетекущи заеми	21	27
Общо финансови пасиви	1,487	3,080

Към 31 декември 2012 и 2011 Дружеството няма финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Ръководството счита, че преносната стойност на финансовите активи и пасиви, отчетени по амортизирана стойност, е близка до тяхната справедлива стойност.

21.4 Фактори за финансов риск

Дружеството е изложено на кредитен, пазарен риск и ликвиден риск, произтичащи от държаните финансови инструменти. Политиката за управление на риска, която е възприело Дружеството е представена по-долу.

21.4.1. Кредитен риск

Кредитният риск или рискът клиентите да не изплатят своите задължения към Дружеството се контролира чрез одобрение на сроковете на плащане, кредитни лимити и мониторинг. Политиката на Дружеството е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация. Дружеството е начислило провизии за обезценка и несъбираемост, съобразно МСФО.

Балансовата стойност на финансовите активи представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

21.4.2.Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на валутен и лихвен риск.

21. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

21.4. Фактори за финансов риск (продължение)

21.4.2. Пазарен риск (продължение)

Валутен риск

Продажбите и покупките, деноминирани в чуждестранна валута, излагат Дружеството на валутен риск. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и продажби на стоки, деноминирани в щатски долари.

Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 българският лев е фиксиран към тази валута.

Финансовите активи и пасиви, деноминирани в долара на САЩ са представени в следната таблица:

	Към 31.12.2012		Към 31.12.2011	
	долари на САЩ	лева	долари на САЩ	лева
Търговски и други вземания	10	16	2	3
Парични средства	-	-	321	485
Общо финансови активи	10	16	323	488
Търговски и други задължения	33	49	327	494
Общо финансови пасиви	33	49	327	494

Ако към 31 декември 2012 доларът на САЩ бе по-скъп/по-евтин с 5%, спрямо българския лев, при условие, че всички други рискови променливи бяха константни, резултатът след данъци би се намалил/увеличил с около 2 хил. лв., главно в резултат на курсови разлики от преоценки на парични средства, търговски вземания и търговски задължения в долара на САЩ.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск във връзка със заемите, които ползва. Заемите с плаващ лихвен процент излагат Дружеството на риск на паричния поток на лихвения процент. Заемите с фиксиран лихвен процент излагат Дружеството на риск на справедливата стойност на лихвения процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите си за лихви чрез благоразумно използване на плаващи проценти.

21.4.3. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква, когато по-голямата част от активите и пасивите нямат еднакъв падеж. За минимизиране на загубите Дружеството поддържа достатъчно парични средства и други високоликвидни текущи активи и има на разположение адекватно количество гарантиран кредитен ресурс.

21. Финансови инструменти и управление на риска (продължение)

21.4. Фактори за финансов риск (продължение)

21.4.3. Ликвиден риск (продължение)

Финансовите пасиви на Дружеството, анализирани по остатъчен срок от датата на отчета за финансовото състояние до датата на последващо договаряне или предвиден падеж, са както следва:

Към 31 декември 2012:

	До 1 м.	От 1 м. до 3 м.	От 3 м. до 1 г.	От 1 г. до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Търговски и други задължения	1,057	378	7	-	-	1,442
Текущи задължения по нетекущи кредити	2	4	18	-	-	24
Нетекущи задължения по кредити	-	-	-	21	-	21
Общо финансови пасиви	1,059	382	25	21	-	1,487

Към 31 декември 2011:

	До 1 м.	От 1 м. до 3 м.	От 3 м. до 1 г.	От 1 г. до 5 г.	Над 5 г.	Общо
Търговски и други задължения	1,724	310	957	-	-	2,991
Текущи задължения по нетекущи кредити	17	34	11	-	-	62
Нетекущи задължения по кредити	-	-	-	27	-	27
Общо финансови пасиви	1,741	344	968	27	-	3,080