Годишен доклад за дейността

Доклад на независимия одитор

Финансов отчет

Биотим Софтуер ООД

31 декември 2012 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на „БИОТИМ СОФТУЕР" ООД

Доклад върху финансовия отчет

Аз извърших одит на приложения финансов отчет на „БИОТИМ СОФТУЕР" ООД, („Дружеството"), включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщения на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с **МСФО** и за такъв вътрешен контрол, какъвто ръководството определи, че е необходим за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от мен одит. Моят одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етични изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че аз да получа разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателствата относно сумите и оповестяванията 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 измами или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание вътрешния контрол, свързан с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Одиторът включва също 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.

Считам, че одиторските доказателства, които получих са достатъчни и уместни за осигуряване на база за моето одиторско мнение.

Мнение

По мое мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2012 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

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

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, аз прегледах приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Финансовата информация, представена в Годишения доклад за дейността, издаден от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2012 г.

Пламен Спасов
Регистриран одитор



08.02.2013г.

София
Бул."Цар Борис III" 225 А

СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
Годишен доклад за дейността	2 - 4
Отчет за финансовото състояние	5 - 6
Отчет за всеобхватния доход	7
Отчет за паричните потоци	8
Отчет за промените в собствения капитал	9
Пояснения към финансовия отчет	11 - 32

1. **Обща информация.**

Фирмено наименование:	Биотим Софтуер ООД
Предмет на дейност:	Разработка и внедряване на програмни продукти, Външна и вътрешна търговия, посредническа и комисионна дейност, рекламна дейност, транспортни услуги, туризъм, както и всяка друга незабранена от закона дейност.
Седалище и адрес на управление:	гр. София, бул. „Г.М.Димитров" 36
Управляващи :	Теодор Иванов Захов и Пламен Рувимов Топалов – Заедно
Одитор:	Пламен Спасов ДЕС 444
Отговорност на ръководството:	Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите МСС, МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

2. **Учредяване, управление и структура на дружеството**

Дружеството се управлява и представлява съвместно от Теодор Иванов Захов и Пламен Рувимов Топалов.

3. **Собственост.** Капиталът на дружеството е 8 хил. лв. и е разпределен между собствениците както следва

Собственик	**% в капитала на дружеството**
Теодор Иванов Захов	57.07
Пламен Рувимов Топалов	8.12
Иновент Холдинг АД	34.81
Общо	**100.00**

4. **Съставител на отчета:** Жулиета Лазарова Григорова

5. **Обслужващи банки** Уникредит Булбанк АД,

ИНГ Банк

6. Свързани лица

Биотим Софтуер ООД е свързано лице с Иновент Холдинг АД, който притежава 34.81% от капитала му , както и с Технобилд ООД, Инсолар АД, Ингама АД и Енерджи-Кърджали АД, които са от групата на Иновент Холдинг АД.

Търговските взаимоотношения между всички дружества, част от икономическата група на Иновент Холдинг АД, са поставени на равноправна търговска основа и не са предоставени никакви преференции или облекчения на базата на това, че са свързани лица.

Същото важи и за взаимоотношенията с други свързани лица, извън икономическата група, в които собственост има Теодор Захов, собственик на акциите на Иновент Холдинг АД.

7. Характеристика на дейността и основни резултати за годината

Реализираните приходи от дейността през 2012 г. са в размер на 1 467 хил.лв. Приходите на дружеството са се увеличили с 77 хил.лв.

Разходите за дейността за периода, без отчетната стойност на продадените стоки, са 680 хил. лв. и са намалели в сравнение с миналата година с 1 276 хил.лв. Разликата се дължи на факта, че през финансовата 2011 г. Дружеството отписва вземания в давностен срок в размер на 1 048 хил.лв и прави обезценка на активи в размер на 273 хил. лв. Отчетната стойност на продадените стоки за 2012г. е 497 хил.лв., а за 2011г. е 980 хил.лв.

През годината приключваща на 31.12.2012 г. Дружеството изплаща окончателно инвестиционния кредит получен от Уникредит Булбанк за изграждане на Обект Данаил Крапчев . Размерът платените главници и лихви във финансовата 2012 година е 693 хил.лв .

8. Годишен финансов отчет /разяснение/

Дружеството прилага счетоводна политика съгласно изискванията на българското законодателство, спазвайки Закона за счетоводството.

През Финансовата 2012 г. Дружеството за първи път прилага Международните счетоводни стандарти за финансово отчитане.

Счетоводната политика е изготвена така, че да представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на дружеството. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципите на историческата цена, текущото начисляване, предпазливост и съпоставимост между приходите и разходите.

Всички данни за финансовата 2012 г. и съответно за финансовата 2011 г. са представени в годишния отчет в хиляди лева, спазвайки принципите на действащото предприятие.Операциите в чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Всички разяснения от съществено значение са оповестени в приложението към годишния финансов отчет.

Годишният доклад за дейността на Биотим Софтуер ООД за 2012 г е изготвен съгласно изискванията на чл. 33 на Закона за счетоводството, на база на анализ на резултатите, финансово-икономическото състояние на дружеството за 2012 г. и перспективите му за развитие.

Управляващи :

Теодор Иванов Захов

Пламен Рувимов Топалов

29.01.2013 г.
София

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

	Пояснения	31.12.2012 г. '000 лв.	31.12.2011 г. '000 лв.
АКТИВИ (общо)		**3 943**	**4 661**
Нетекущи активи (общо)		**2 984**	**2 899**
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	1.1	2 748	2 820
Предоставени аванси и активи в процес на изграждане	1.1	236	76
Отсрочени данъци	1.3		3
Текущи активи (общо)		**9 59**	**1 762**
Стоки	1.4	834	1 330
Търговски и други вземания	1.5	108	309
Парични средства и еквиваленти	1.6	17	123

Изготвил: _____

/Жулиета Григорова/

Управляващи _____

/Теодор Захов/

_____

/ Пламен Топалов /

Дата: 29.01.2013 г.

Заверил съгласно одиторски доклад: _____

08.02.2013

/Пламен Спасов/

Пламен Спасов 0444 Регистриран одитор

БИОТИМ СОФТУЕР ООД biotim SOFTWARE Ltd София

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

(продължение)

	Пояснения	31.12.2012 г. '000 лв.	31.12.2011 г. '000 лв.
ПАСИВИ (общо)		**3 943**	**4 661**
Собствен капитал (общо)		**2 826**	**502**
Регистриран капитал		8	5
Резерви		2 191	
Неразпределена печалба (непокрита загуба) от предходни години		497	1728
Неразпределена печалба (непокрита загуба) от текущата година	1.6.2	130	(1231)
Нетекущи пасиви		**137**	**3 692**
Дългосрочни заеми към финансови институции	1.7		683
Дългосрочни търговски заеми	1.7	35	3 009
Отсрочени данъчни пасиви	1.3	102	
Текущи пасиви (общо)		**980**	**467**
Краткосрочни търговски заеми	1.8	678	
Задължения към персонала и осигурителни институции	1.8.1	27	51
Търговски, данъчни и други задължения	1.8.2	275	416

Изготвил:

/Жулиета Григорова/

Дата: 29.01.2013 г.

Управляващи

/ Теодор Захов

/ Пламен Топалов

БИОТИМ СОФТУЕР ООД biotim SOFTWARE Ltd София

Заверил съгласно одиторски доклад:

28.02.2013

/Пламен Спасов

Пламен Спасов 0444 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

	Пояснения	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от нефинансова дейност		**1 467**	**1 390**
Приходи от продажба на стоки и услуги	2.1.1	1 462	1 366
Други приходи	2.1.1	5	24
Разходи по икономически елементи		**(1 177)**	**(2 936)**
Разходи за материали	2.2.1	(29)	(77)
Разходи за външни услуги	2.2.2	(167)	(269)
Разходи за заплати	2.2.4	(255)	(184)
Разходи за осигуровки	2.2.4	(22)	(16)
Разходи за амортизация	2.2.3	(141)	(135)
Други разходи	2.2.5	(55)	(1 425)
Разходи за придобиване на активи	2.2.6	(11)	150
Отчетна стойност на продадените стоки	2.2.6	(497)	(980)
Оперативна печалба/загуба от дейността		**290**	**(1 546)**
Финансови приходи		**24**	**492**
Финансови приходи	2.1.2	24	492
Финансови разходи		**(78)**	**(177)**
Разходи за лихви	2.2.7	(74)	(168)
Други финансови разходи	2.2.7	(4)	(9)
Финансови приходи/разходи (нетно)		**(54)**	**315**
Печалба/загуба преди данъци		**236**	**(1 231)**
Разходи за данъци, нетно	2.2.8	(106)	
Печалба (Загуба) за годината		**130**	**(1 231)**
Общо всеобхватен доход		**130**	**(1 231)**

Изготвил: /Жулиета Григорова/

Управляващи /Теодор Захов/

/ Пламен Топалов /

Дата: 29.01.2013 г.

БИОТИМ СОФТУЕР ООД biotem SOFTWARE Ltd София

Заверил съгласно одиторски доклад: /Пламен Спасов/

28.02.2013 г.

Пламен Спасов 0444 Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	Пояснения	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
А. Парични потоци от основна дейност			
Постъпления от клиенти		1 842	1 931
Плащания към доставчици		(615)	(214)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(303)	(205)
Други постъпления от основна дейност		2 105	-
Други плащания за основната дейност		(2 029)	(1)
Нетен паричен поток от основна дейност		**1 000**	**1 511**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		22	127
Парични плащания, свързани с дълготрайни активи		(273)	(690)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(251)**	**(563)**
В. Паричен поток от финансова дейност			
Парични потоци свързани с капитала		2 194	-
Постъпления , свързани с получени или предоставени заеми		220	2 774
Плащания, свързани с получени или предоставени заеми		(3 145)	(2 063)
Получени лихви по предоставени заеми		3	32
Платени лихви, комисионни дивиденти		(127)	(1679)
Други парични потоци от финансова дейност			(8)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(855)**	**(944)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(106)**	**4**
Д. Парични средства в началото на периода		**123**	**119**
Е. Парични средства в края на периода		**17**	**123**

Изготвил: _____
/Жулиета Григорова/

Управляващи _____
/Теодор Захов/

Дата: 29.01.2013 г.

_____
/ Пламен Топалов

Заверил съгласно одиторски доклад:

08.02.2013 г.

_____
/Пламен Спасов/

Пламен Спасов 0444 Регистриран одитор

БИОТИМ СОФТУЕР ООД biotim SOFTWARE Ltd София

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Всички суми са в '000 лв.	Акционерен капитал	Резерви	Неразпределена печалба	Общо капитал
Салдо към 1 януари 2011 г.	**5**	**0**	**2 988**	**2993**
Загуба за годината до 31 декември 2011 г.	0	0	(1 231)	(1 231)
Транзакции със Собственици, отчетени в собствения капитал	0	0	(1 260)	(1 260)
Салдо към 31 декември 2011	**5**	**0**	**497**	**502**
Салдо към 1 януари 2012 г.	**5**	**0**	**497**	**502**
Изменения в капитала от издаване на нови дялове	3	2 191		2 194
Печалба за годината до 31 декември 2012 г.	0	0	130	130
Салдо към 31 декември 2012	**8**	**2 191**	**627**	**2826**

Изготвил: _____
/Жулиета Григорова/

Управляващи _____
/Теодор Захов/

Дата: 29.01.2013 г.

_____
/ Пламен Топалов /

БИОТИМ СОФТУЕР ООД biotech SOFTWARE Ltd София

Заверил съгласно одиторски доклад:

_____
/Пламен Спасов/

0444 Пламен Спасов Регистриран одитор

ПОЯСНЕНИЯ

1. Обща информация

Наименование на предприятието: **Биотим Софтуер ООД**

Управляващи : Теодор Иванов Захов и
Пламен Рувимов Топалов

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

2. Предмет на дейност и основна дейност на предприятието

Разработка и внедряване на програмни продукти, Външна и вътрешна търговия, посредническа и комисионна дейност, рекламна дейност, транспортни услуги, туризъм, както и всяка друга незабранена от закона дейност

3. ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

През финансовата 2012 г. Предприятието за първи път води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР). които ефективно са в сила за 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейските общности (Комисията).

Във връзка с горното, за да има база за сравнимост, предприятието е направило рекласификаци на там където е необходимо на определени позиции от отчета за финансовото състояние, отчета за всеобхватния доход и отчета за промените в собствения капитал.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Комисията, които са уместни за неговата дейност.

4. Счетоводна политика - общи положения

Текущи и нетекущи активи

Актив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период; или
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСФО 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Имоти, машини и съоръжения

Активи се отчитат като Имоти, машини и съоръжения когато оттоварят на критериите на МСС 16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700 лева. Активите, които имат цена на придобиване по ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина и съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване, определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Предприятието е приело да отчита всяка позиция на Имотите, машините и съоръженията в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с отделен имот, машина и съоръжение се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива , ако е спазен принципа на признаване определен в МСС16.

Разходите за лихви по инвестиционни кредити се натрупват в стойността на придобития актив, ако той може да се определи, като такъв.

Разходите за текущото обслужване на имоти, машини и съоръжения се отчитат в печалба или загуба в момента на извършването им.

Балансовата стойност на даден имот, машина и съоръжение се отписва :

- при продажба на актива;

или

- когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина и съоръжение се включва в печалбата или загубата, когато активът се отпише, освен ако МСС 17 не изисква друго при продажба и обратен лизинг. Печалбите или загубите, възникващи при отписване на имот, машина или съоръжение се определят като разлика от между нетните постъпления от продажбата, ако има такива и балансовата стойност на актива. Те не се класифицират като приход/разход.

Когато в хода на обичайната си дейност предприятието рутинно продава активи на имоти, машини и съоръжения, които е държало за отдаване под наем, прехвърля тези активи в материалните запаси по тяхната балансова стойност, когато престанат да бъдат отдавани под наем и станат държани за продажба. Постъпленията от продажбата на такива активи се признават като приходи в съответствие с МСС 18 Приходи. МСФО 5 не се прилага, когато активи, държани за продажба в обичайния ход на дейността, бъдат прехвърлени към материални запаси.

Имотите, машините и съоръженията се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на актив се преразглеждат при приключването на всяка финансова година и ако очакванията се различават от предишните приблизителни оценки, промените се отчитат като промяна в счетоводните приблизителни оценки в съответствие с МСС 8 Счетоводни политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки.

Амортизацията започва от момента, в който имотите, машините и съоръженията са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

- датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престои или изваждане от активна употреба.

Обезценка на Имоти, машини и съоръжения

Съгласно изискванията на МСС36 към края на отчетния период се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден актив от Имотите, машините и съоръженията е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Полезен живот на дълготрайните материални активи

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

Категория	Години
Масивни сгради	**25**
Автомобили	**4**
Компютри, периферия , мобилни апарати и устройства за тях	**2**
Всички останали амортизируеми активи	**6.67**

Финансови активи

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:
- парични средства;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- договорно право:

- да се получат парични средства или друг финансов актив от друго предприятие; или
- да се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално благоприятни за предприятието;

Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в отчета за финансовото състояние, когато и само когато предприятието става страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното си признаване финансовите активи се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- По справедлива стойност
  - финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
  - финансови активи на разположение за продажба;

С изключение на инвестиции в инструменти на собствения капитал, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, както и деривативи, които са обвързани с некотирани инструменти на собствения капитал или трябва да се уредят чрез прехвърлянето на такива некотирани инструменти на собствения капитал, които се оценяват по цена на придобиване

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент
  - кредити и вземания;
  -инвестиции, държани до падеж;

Печалби и загуби от финансови активи

- Печалби и загуби които възникват от промяната на справедливата стойност на финансови активи се признават както следва:

- Печалба или загуба от финансов актив или финансов пасив, класифициран като отчитан по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признава в отчета за доходите.
- Печалбата или загубата от наличен за продажба финансов актив се признава в друг всеобхватен доход, с изключение на загубите от обезценка и печалбите и загубите от обменните курсове до момента на отписване на финансовия актив. В този момент натрупаната печалбата или загубата, призната преди в друг всеобхватен доход, се прекласифицира от собствен капитал в печалбата или загубата като корекция от прекласификация.

- Лихвата, която се изчислява с използване на метода на ефективния лихвен процент, се признава в отчета за доходите.

- Дивидентите от инструменти на собствения капитал на разположение за продажба се признават в отчета за доходите, когато се установи правото на предприятието да получи плащане.
- За финансовите активи, които се отчитат по амортизирана стойност, печалбата или загубата от актива се признава в отчета за доходите, когато финансовият актив или финансовият пасив се отписва или обезценява и чрез процеса на амортизиране.

Предприятието отписва финансов актив, когато :

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са
  - изтекли; или
  - прехвърля финансовия актив, когато са прехвърлени договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив или са запазени договорните права за получаване на паричните потоци от финансовия актив, но е поето договорно задължение за плащане на парични потоци на един или повече получатели в споразумение и трансферът отговаря на условията за отписване съгласно МСС 39.

Условия за отписване:

Когато предприятието прехвърли финансов актив то оценява степента, до която ще запази рисковете и ползите от собствеността върху финансовия актив:

- ако предприятието прехвърли в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени или запазени при трансфера;
- ако предприятието запази в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието продължава да признава финансовия актив;
- ако предприятието нито прехвърля, нито запазва в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, предприятието определя дали е запазило контрол върху финансовия актив. В този случай:
  - ако предприятието не е запазило контрол, то отписва финансовия актив и признава отделно като активи или пасиви всички права и задължения, създадени при трансфера.
  - ако предприятието е запазило контрол, то продължава да признава финансовия актив до степента на продължаващото му участие във финансовия актив.

При отписването на финансовия актив разликата между:

а) неговата балансова стойност; и

б) сумата на полученото възнаграждение (включващо всички получени нови активи, минус всички поети нови пасиви), и всички натрупани печалби или загуби, които са били признати директно в собствения капитал се признава в отчета за доходите.

Обезценка и несъбираемост на финансови активи

Предприятието преценява към края на всеки отчетен период дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансов актив или група от финансови активи се считат за обезценени и са възникнали загуби от обезценка, когато са налице обективни доказателства за обезценка, произхождащи от едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива (събитие "загуба") и когато това събитие загуба (или събития) има ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или от групата финансови активи, които могат да се оценят надеждно. Може да не е възможно да се идентифицира единично, самостоятелно събитие, което е причинило обезценката. По-скоро обезценката може да е причинена от комбинирания ефект на няколко събития.

Загубите, които се очакват в резултат на бъдещите събития, независимо от тяхната вероятност, не се признават.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от кредити и вземания или от инвестиции, държани до падеж, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т. е. ефективният лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в печалбата или загубата.

- Обезценка на финансови активи, отчитани по цена на придобиване

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на финансов актив отчитан по цена на придобиване, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия пазарен процент на възвръщаемост за подобен финансов актив. Загубите се признават в печалбата или загубата.Такива загуби от обезценка не подлежат на възстановяване.

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Кредити, търговски и други вземания

Кредитите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- тези, които предприятието възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които предприятието определя при първоначалното признаване като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- тези, които предприятието определя като на разположение за продажба при първоначалното признаване; или
- тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, при които причината е влошаване на кредитното качество и които се класифицират като на разположение за продажба.

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти/търговски вземания и кредити/.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Кредитите и вземанията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- Сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми.

- Сумите на данъчен кредити за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми за други данъци.

Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Материални запаси

Материалните запаси включват материали и стоки. В себестойността на материалните запаси и стоките се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси и стоките се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взима предвид най-надеждните налични данни към датата на приблизителната оценка.

Сумата на всяка обезценка на материалните запаси и стоките до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси и стоките , намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси и стоките са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси и стоки преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси и стоки , като използва метода на конкретно определената стойност.

При продажба на материалните запаси и стоки тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал, включващ регистриран капитал, представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация;

Допълнителен капитал , образуван съгласно решение на общото събрание на дружеството.

Финансов резултат, включващ:

- Неразпределена към края на отчетния период натрупана печалба от предходни периоди.
- Непокрита към края на отчетния период натрупана загуба от предходни периоди.
- Печалба/загуба от периода.

Текущи и нетекущи пасиви

Пасив се класифицира като текущ когато отговаря на някой от следните критерии:

- Очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- Държи пасива предимно с цел търгуване;
- Пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
  или

- Предприятието няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Пасив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Пасив се класифицира като текущ, когато те следва да се уреди в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

Финансови пасиви

Предприятието прилага МСС32 и МСС39 при отчитане на финансови пасиви.
Финансов пасив е всеки пасив който е :

- договорно задължение :

- да се предоставят парични средства или друг финансов актив на друго предприятие;
или
- се разменят финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни за предприятието;
или

- договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на предприятието и е:

- недериватив, за който предприятието е или може да бъде задължено да предостави променлив брой инструменти на собствения си капитал;
или
- дериватив, който ще бъде или може да бъде уреден чрез размяна на фиксирана сума парични средства или друг финансов актив за фиксиран брой инструменти на собствения капитал на предприятието. За тази цел инструментите на собствения капитал на предприятието не включват възвръщаеми финансови инструменти, класифицирани като инструменти на собствения капитал, които налагат на предприятието задължението да предостави на друга страна пропорционален дял от нетните активи на предприятието само при ликвидация, или инструменти, които са договори за бъдещо получаване или предоставяне на инструменти на собствения капитал на предприятието.

Финансвите инструменти-пасиви се класифицират в следните категории съгласно изискванията на МСС 39:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата:
  - класифицирани като държани за търгуване
  - при първоначалното му признаване се определя от предприятието за отчитане по справедлива стойност в печалбата или загубата
- Финансови пасиви, отчитани по амортизируема стойност

Финансови пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване финансовите пасиви се отчитат по справедливата им стойност, плюс в случай на финансови пасиви, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив.

Последваща оценка на финансови пасиви

- По справедлива стойност

- финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;

С изключение на пасивите - деривативи, които са обвързани с некотиран инструмент на собствения капитал и трябва да се уредят чрез прехвърлянето на некотиран инструмент на

собствения капитал, чиято справедлива стойност не може да се оцени надеждно, които се отчитат по цена на придобиване;

- По амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент - всички останали финансови пасиви

Печалби и загуби от финансови пасиви се признават:

- Печалби и загуби от финансови пасиви, класифицирани като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се признават в отчета за доходите;
- Печалбата или загубата от финансови пасиви които се отчитат по амортизирана стойност се признава в отчета за доходите, когато финансовият пасив се отписва и чрез процеса на амортизиране;

Предприятието отписва финансов пасив (или част от финансовия пасив), когато той е погасен т. е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При отписване на финансов пасив разликата между балансовата стойност на финансов пасив (или на част от финансов пасив), който е прекратен или прехвърлен на трета страна, и платеното възнаграждение, включително прехвърлените и поети непарични активи и пасиви, се признава в отчета за доходите.

Търговски и други задължения и кредити

Кредити, търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно получаване на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.
- Текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.

Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Задължения към персонала и провизии за дългосрочни доходи на персонала

Задължения към персонала включват задължения на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал, компенсируеми отпуски и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството.

Предприятието няма политика за отчитане на дългосрочни доходи на персонала.

Провизии

Провизиите са задължения с неопределена срочност или сума.

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Правно задължение е задължение, което произлиза от:

- договор (според неговите изрични клаузи и по подразбиране);
- законодателство;
  или
- друго действие на закона.

Конструктивно задължение е задължение, което произлиза от действията на предприятието, когато:

- на базата на установена тенденция на предходна практика, публикувани политики или достатъчно специфично текущо твърдение предприятието е показало на други страни, че е готово да приеме определени отговорности;
  и

- като резултат предприятието създава у другите страни определено очакване, че ще изпълни тези отговорности.

Провизия се признава тогава, когато:

- предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи;
  и
- може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Ако тези условия не са изпълнени, провизия не се признава.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието към края на отчетния период за разходите, необходими за уреждане на настоящото задължение.

Признатите суми на провизии се преразглеждат към всеки край на отчетен период и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка. За отчетния период няма признати провизии.

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се принават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период предприятието преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Предприятието признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Балансовата стойност на отсрочените данъчни активи се преразглежда към всеки край на отчетен период. Предприятието намалява балансовата стойност на отсрочените данъчни активи до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или целия отсрочен данъчен актив. Всяко такова намаление се проявява обратно до степента, до която е станало вероятно да се реализира достатъчна облагаема печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди/погаси въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал

Печалба или загуба за периода

Предприятието признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго.

Някои МСФО определят обстоятелства, при които предприятието признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Когато икономическата изгода се очаква да възникне през няколко отчетни периода и връзката на разходите с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разход се признава незабавно в отчета за доходите, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса.

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

Приходи

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване плащане или възнаграждение. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходът от продажбата на стоки и продукция се признава, когато са били изпълнени всички следващи условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача съществени рискове и ползи от собствеността върху стоките и продукцията;
- предприятието не запазва продължаващо участие в управлението на стоките и продукцията, доколкото то обикновено се свързва със собствеността, нито ефективен контрол над продаваните стоки и продукция;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- вероятно е икономическите ползи, свързани със сделката, да се получат от предприятието; и
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени;

Приходът от продажба на услуги се признава когато резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, приходът, свързан със сделката, трябва да се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на . Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена ;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период може надеждно да се оцени; и

- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени;

Междинните и авансовите плащания, направени от клиентите, обикновено не отразяват извършените услуги.

Етапът на завършеност на една сделка може да се определи по различни методи. Всяко предприятие използва метода, който надеждно оценява извършените услуги. В зависимост от характера на сделката методите може да включват:

- преглед на извършената работа;
- извършените до момента услуги като процент от общия обем на услугите, които трябва да бъдат извършени;
  или
- частта, която направените до момента разходи представляват от общия обем на предвидените разходи по сделката. Само разходите, които отразяват извършените до момента услуги, се включват в направените до момента разходи. Само разходите, които отразяват извършените услуги или услугите, които трябва да бъдат извършени, се включват в общия обем на предвидените разходи по сделката.

Приходи от лихви, възнаграждения за права и дивиденти, се признават, когато:

- е възможно предприятието да има икономически ползи, свързани със сделката;

и

- сумата на приходите може надеждно да бъде оценена.

Приходите се признават, както следва:

- лихвата се признава по метода на ефективната лихва съгласно МСС39;
- възнагражденията за права се признават, на база на счетоводния принцип на начисляване съгласно съдържанието на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на акционера да получи плащането;

Неплатена лихва, натрупана преди придобиването на лихвоносна инвестиция - последвалите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и този след придобиването. Само частта след придобиването се признава за приход.

Приходът се признава само когато има вероятност предприятието да получи икономически ползи, свързани със сделката. Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

Финансови рискове

Кредитен риск

Рискът, че страна по финансови инструменти, активи на предприятието, няма да успее да изплати задължението си и ще причини финансова загуба на предприятието.

Ликвиден риск

Рискът, че предприятието ще срещне трудности при изпълнението на задължения, свързани с финансови пасиви.

Пазарен риск

Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Пазарният риск се състои от три вида риск:

- Валутен риск
  Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в обменните курсове.
- Лихвен риск
  Рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

- Друг ценови риск

Политиката на предприятието за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

Предприятието няма приета политика за хеджиране на финансовите рискове.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута на предприятието е българският лев.
Валутата на представяне на финансовите отчети е български лев.
Точността на числата във финансовия отчет е хиляди български лева.
Чуждестранна валута е всяка валута, различна от функционалната валута на предприятието.Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при преизчисляване на паричните позиции на предприятието по курсове, различни от тези, при които са били преизчислени при първоначалното признаване през периода или в предходни финансови отчети, се признават като печалба или загуба за периода, в който са възникнали, с някои изключения съгласно МСС 21 на курсовите разлики, възникващи по дадена парична позиция, която по същността си представлява част от нетна инвестиция на отчитаща се стопанска единица в чуждестранна дейност .

Когато парична позиция възниква в резултат на сделка с чуждестранна валута и има промяна в обменния курс между датата на сделката и датата на уреждането, се появява курсова разлика. Когато сделката бъде уредена в рамките на същия отчетен период, през който е възникнала, цялата курсова разлика се признава през дадения период. Но когато сделката бъде уредена през следващ отчетен период, курсовата разлика, призната през всеки от междинните периоди до датата на уреждането, се определя от промяната на обменните курсове през всеки период.

Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена директно в собствения капитал, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава в друг всеобхватен доход. Когато печалба или загуба от непарична позиция е отразена в печалбата или загубата, всеки обменен компонент от тази печалба или загуба се признава като печалба или загуба.
Когато определени МСФО изискват някои печалби или загуби от активи да се отразяват директно в собствения капитал и когато такъв актив се оценява в чуждестранна валута, МСС 21 изисква преоценената стойност да бъде преизчислена, използвайки курса към датата на определяне на стойността, в резултат на което се получава курсова разлика, която също се признава в друг всеобхватен доход.

Предприятието прави преоценка на позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период и текущо през отчетния период.

Позициите в чуждестранна валута към 31 декември 2012 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Използването на разумни приблизителни оценки представлява основен елемент в изготвянето на финансовите отчети и не намалява тяхната достоверност. Прилагането на Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовите отчети и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към края на отчетния период. Действителните резултати биха могли да се различават от представените във финансовите отчети

Дадена приблизителна оценка подлежи на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се основава, или в резултат от получена нова информация или

допълнително натрупан опит. Преразглеждането на приблизителната оценка не се свързва с предходни периоди и не представлява корекция на грешка.

Всяка промяна в прилаганата база за оценяване се третира като промяна в счетоводната политика, а не в счетоводната приблизителна оценка.

Когато е трудно да се направи разграничение между промяна в счетоводната политика и промяна в счетоводната приблизителна оценка, промяната се приема като промяна на счетоводната приблизителна оценка.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната , ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата. Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която:

- е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване;
  и
- е можело при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети;
  Към датата на финансовия отчет не са отразени грешки за минал период.

Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда финансов актив за дадено предприятие и финансов пасив или капиталов инструмент, за друго предприятие. Предприятието признава финансов актив или финансов пасив в баланса, когато става страна по договорните условия на финансов инструмент.

Финансовите активи и пасиви се класифицират съгласно изискванията на МСС39.

Свързани лица и сделки между тях

Предприятието спазва разпоредбите на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без значение на това, дали се прилага някаква цена.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития);

и

- такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на

потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие :

-естеството на събитието; и
-приблизитлна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Отчет за паричните потоци

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Отчет за промените в собствения капитал

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, показващ:

- обща сума на всеобхватния доход за периода
- за всеки компонент на собствения капитал, ефектите от прилагане със задна дата или преизчисление със задна дата, признати в съответствие с МСС 8; както и
- за всеки компонент на собствения капитал, ~~из~~равняване на балансовата стойност в началото и в края на периода, като се оповестяват отделно промените в резултат от:
  - печалба или загуба;
  - друг всеобхватен доход; както и
  - сделки със собствениците в качеството им на собственици, като показва отделно вноските от и разпределенията към собствениците

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Отчет за финансовото състояние

1.1. Имоти, машини, съоръжения

В ХИЛ.ЛВ.

В представените отчетни стойности на Имоти,машини съоръжения и оборудване, транспортните средства и другите ДМА няма такива, които не се ползват в дейността. През периода не е извършвана обезценка на активите.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

	Земя	**Сгради**	**МС оборудване**	**Транспортни средства**	**Други**	**Активи в процес на изграждане**	**Общо**
В хиляди лева							
Отчетна стойност							
Баланс към 1 януари 2011	637	2 544	17	553	114		3 865
Придобити активи	92	282	3		35	168	580
Отписани активи	-313	-50				-92	-455
Отчетна стойност към 31 декември 2011	**416**	**2 776**	**20**	**553**	**149**	**76**	**3 990**
Отчетна стойност към 1 януари 2012	**416**	**2 776**	**20**	**553**	**149**	**76**	**3 990**
Придобити активи		65	1		16	160	242
Отписани активи	-13		-13	-205	-13		-244

Отчетна стойност към 31 декември 2012	**403**	**2 841**	**8**	**348**	**152**	**236**	**3 988**
Амортизация и загуби от обезценка							
Баланс към 1 януари 2011		-360	-12	-547	-50		-969
Амортизация за годината		-103	-4	-6	-21		-134
Амортизация на отписани активи		9					9
Баланс към 31 декември 2011	**0**	**-454**	**-16**	**-553**	**-71**	**0**	**-1 094**
Баланс към 1 януари 2012	**0**	**-454**	**-16**	**-553**	**-71**		**-1 094**
Амортизация за годината		-113	-3		-25		-141
Амортизация на отписани активи			13	205	13		231
Баланс към 31 декември 2012	**0**	**-567**	**-6**	**-348**	**-83**	**0**	**-1 004**
Балансова стойност							
Към 1 януари 2011	**637**	**2 184**	**5**	**6**	**64**	**168**	**3 064**
Към 31 декември 2011	**416**	**2 322**	**4**	**-**	**78**	**76**	**2 896**
Към 1 януари 2012	**416**	**2 322**	**4**	**-**	**78**	**76**	**2 896**
Към 31 декември 2012	**403**	**2 274**	**2**	**-**	**69**	**236**	**2 984**

1.3. Активи/Пасиви по отсрочени данъци

В ХИЛ. ЛВ.

Временна разлика	31 декември 2011		Движение на отсрочените данъци за 2012				31 декември 2012	
			увеличение		намаление			
	временна разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък	времен. разлика	отсрочен данък	временна разлика	отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Доходи на физлица	33	3	3	1	(9)	(1)	27	3
Общо активи:	33	3	3	1	(9)	(1)	27	3
Пасиви по отсрочени данъци								
Обезценка на активи					(257)	(26)	(257)	(26)
Данъчна загуба					(795)	(79)	(795)	(79)
Общо пасиви:					(1052)	(105)	(1052)	(105)
Отсрочени данъци (нето)	**33**	**3**	**3**	**1**	**(1061)**	**(106)**	**(1025)**	**(102)**

1.4. Дружеството класифицира като стоки изградени недвижими собствености, държани за продажба, находящи се в обект Данаил Крапчев. Отчетната им стойност към 31.12.2012 г. е в размер на 834 хил.лв.

1.5. Текущи търговски и други вземания

В ХИЛ. ЛВ.

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Вземания по продажби /нето/	**99**	**229**
Вземания по продажби	99	229
Вземания по предоставени аванси /нето/	**7**	**7**
Вземания по предоставени аванси	7	7
Други текущи вземания	**2**	**73**
Други вземания	2	73
Общо	**108**	**309**

1.6.Парични средства

В ХИЛ. ЛВ.

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Парични средства в разплащателни сметки	**15**	**96**
в лева	3	81
в евро	12	15
Парични средства на каса	**2**	**27**
в т.ч. в евро	2	3
Общо	**17**	**123**

1.7. Собствен капитал

1.7.1. Основен капитал

През годината са направени следните промени основния капитал на дружеството.

- С решение от 30.12.2011 г. на Общото събрание съдружниците основния капитал на дружеството се увеличава с 308 дружествени дяла с номинална стойност от по 10 лв. и от 5 хил.лв. става 8 хил. лв.
- Разликата между номиналната стойност на всеки дял и дела изчислен на база пазарна експертна оценка на Търговското предприятие Биотим Софтуер ООД, изготвена от Балкан консулт 2002 ЕООД, която е 7124 лв формира резерви на дружеството в размер на 2 191 хил.лв.

1.7.2. Финансов резултат

В ХИЛ. ЛВ.

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2010 г.	2 988
Намаление от:	
Разпределение на дивиденти	(1 260)
Загуба за годината 2011	(1 231)
Печалба към 31.12.2011 г.	**497**
Увеличения от:	**130**
Печалба за годината 2012	130
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	**627**

1.8. Нетекущи финансови пасиви

В ХИЛ. ЛВ.

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Финансови пасиви към нефинансови институции		3009
Финансови пасиви към финансови институции		683
Финасови пасиви към нефинансови институции Свързани лица	35	
Общо	**35**	**3 692**

Договорите за заем с дружества свързани лица и с дружества несвързани лица са на пазарен принцип с един и същ лихвен процент – 7.5% изчислен на годишна база 365 дни.

1.9 Текущи финансови пасиви

В ХИЛ. ЛВ.

Текущи финансови пасиви	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Текущи пасиви към нефинансови институции Свързани лица	662	
Текущи пасиви към нефинансови институции	16	
Общо	**678**	

1.9.1 Задължения към персонала и осигурителни институции

Задължения към персонала и осигурителни институции	27	51

1.9.2 Текущи търговски и други задължения

В ХИЛ. ЛВ.

Вид	31.12.2012 г.	31.12.2011 г.
Задължения по доставки	17	58
Авансово получени суми от клиенти	236	236
Данъчни задължения	3	106
Други текущи задължения	19	16
Общо	**275**	**416**

2. Отчет за всеобхватния доход

2.1. Приходи

2.1.1. Приходи от продажби

В ХИЛ. ЛВ.

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Продажби на стоки и услуги	**1 462**	**1 366**
Продажба на стоки	654	523

Продажби на услуги	808	843
Други приходи в т.ч.	**5**	**24**
От продажба на активи	5	24
Общо	**1 467**	**1 390**

2.1.2. Финансови приходи

В ХИЛ. ЛВ.

Вид приход	2012 г.	2011 г.
Приходи в т.ч.		
От продажба на акции	23	488
Лихви по търговски заеми		3
Валутни курсови разлики		1
Други финансови приходи	1	
Общо	**24**	**492**

2.2. Разходи

2.2.1. Разходи за материали

В ХИЛ. ЛВ.

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Строителни и експоатационни материали	(11)	(51)
Гориво и косумативи за автомобили	(13)	(8)
Канцеларски материали и офис консумативи	(4)	(4)
Други материали	(1)	(14)
Общо	**(29)**	**(77)**

2.2.2. Разходи за външни услуги

В ХИЛ. ЛВ.

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Строителни услуги и подръжка	(12)	(93)
Правни и счетоводни услуги, одит , софтуерни	(7)	(9)
Охрана	(56)	(58)
Транспортни услуги	(1)	(3)
Вода ел енергия и отопление	(41)	(41)
Телекомуникационни	(18)	(9)
Наем	(4)	
Комисионна	(7)	
Такса управление	(39)	
Други разходи за външни услуги	(6)	(56)
Общо	**(167)**	**(269)**

2.2.3. Разходи за амортизации

В ХИЛ. ЛВ.

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за амортизации на активи		
Дълготрайни материални активи	(134)	(129)
Дълготрайни нематериални активи	(7)	(6)
Общо	**(141)**	**(135)**

2.2.4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

В ХИЛ. ЛВ.

Разходи за:	2012 г.	2011 г.
Разходи за заплати и осигуровки на персонала в т.ч.		
Заплати	(253)	(178)
Компенсируеми отпуски	(2)	(6)
Осигуровки	(22)	(16)
Общо	**(277)**	**(200)**

2.2.5. Други разходи

В ХИЛ. ЛВ.

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за местни данъци и такси	(34)	(37)
Отписани вземания	-	(1048)
Застраховки	(11)	(11)
Разходи за представителни цели	(7)	(4)
Командировки	(3)	(5)
Обезценка на активи		(273)
Други		(47)
Общо	**(55)**	**(1 425)**

2.2.6. Балансова стойност на продадени активи, изменения на запаси от продукция, капитализирани разходи и други

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Балансова стойност на продадените активи	(497)	(980)
Капитализирани разходи за активи	(11)	150
Общо	**(508)**	**(830)**

2.2.7. Финансови разходи

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**(74)**	**(168)**
- по търговски заеми	(65)	(124)
- по заеми от финансови предприятия	(9)	(44)
Отрицателни курсови разлики	**(1)**	**(1)**
Други финансови разходи	**(3)**	**(8)**
Общо	**(78)**	**(177)**

2.2.8. Разход за данъци

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

В ХИЛ. ЛВ.

Вид разход	2012 г.	2011 г.
Данъци от печалбата	-	-
Други		
Общо	**-**	**-**

ХИЛ. ЛВ.

Компоненти	31 декември 2012			31 декември 2011		
	данъчна основа	% корпоративен данък	данък	данъчна основа	% корпоративен данък	Данък
Печалба/загуба преди разходи за данъчно облагане	**236**	**10%**	**23**	**(1 235)**	**10%**	**(124)**
Суми по данъчна декларация	**(236)**		**(23)**	**393**		**39**
Сума на увеличенията по данъчна декларация	388	10%	39	582	10%	58
Сума на намаленията по данъчна декларация	(624)	10%	(62)	(189)	10%	(19)
Печалба/загуба за данъчно облагане	-		-	-	-	-
Печалба/загуба за изчисляване на разход за данък	-	-	-	-	-	-
в.т.ч за сметка на печалба/загуба в отчет за доходите	-	-	-	-	**10%**	-

ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица и сделки със свързани лица
Дружеството оповестява следните свързани лица:
Иновент Холдинг АД - собственик на 34.81 % от капитала на дружеството
Технобилд ООД – Дружество от групата на Иновент Холдинг АД

Ключов ръководен персонал на предприятието са Управляващите

- Пламен Рувимов Топалов
- Теодор Иванов Захов

Дружеството оповестява следните сделки със свързани лица:

Продажби

В ХИЛ. ЛВ.

Доставчик	Вид сделка	2012 г.	2011 г.
Свързани лица в групата	Продажба на активи	1	-
Свързани лица в групата	Продажба на услуга	5	-
Общо	**-**	**6**	**-**

Покупки

В ХИЛ. ЛВ.

Доставчик	Вид сделка	2012 г.	2011 г.
Свързани лица в групата	Покупки на услуга	44	-
Общо	**-**	**44**	**-**

Получени заеми

Банка / Кредитор	Договорен размер на кредита	Л. %	Падеж	Обезпечения/Гаранции
Свързани лица в групата	820	7.5%	30.06.2013 г.	няма
Свързани лица в групата	1 300	9%	31.12.2013 г.	няма
Свързани лица в групата	35	7.5%	30.6.2014 г.	няма

Салда по получени заеми

В ХИЛ. ЛВ.

Банка / Кредитор	Краткосрочна част по амортизируема стойност		Дългосрочна част по амортизируема стойност	
	Главница	Лихви	Главница	Лихви
Свързани лица в групата – 1-ви	290	16		
Свързани лица в групата – 2-ри	350	6		
Свързани лица в групата – 3-ти		-	35	-
Общо	**640**	**22**	**35**	**-**

Финансови показатели и коефициенти

No:	**Показатели**	**2012** ст-ст в хил. лв.	**2011** ст-ст в хил. лв.	*разлика* *ст-ст в хил. лв.*
1	нетекущи активи	2984	2899	*85*
2	текущи активи в т.ч.	959	1762	*-803*
3	краткосрочни търговски вземания	108	309	*-201*
4	парични средства	17	123	*-106*
5	обща сума на активите	3943	4661	*-718*
6	собствен капитал	2826	502	*2324*
7	финансов резултат преди данъци	236	-1231	*1467*
8	финансов резултат след данъци	130	-1231	*1361*
9	нетекущи пасиви	137	3692	*-3555*
10	текущи пасиви в т.ч.	980	467	*513*
11	краткосрочни търговски задължения	275	416	*-141*
12	обща сума на пасивите	3943	4661	*-718*
14	приходи от продажби	1462	1366	*96*
15	разходи за дейността	1177	2936	*-1759*
No:	**Коефициенти**	**2012**	**2011**	*разлика*
	РЕНТАБИЛНОСТ			
1	на приходите от продажби	0.161	-0.901	*1.06*
2	на собствения капитал	0.084	-2.452	*2.536*
	ЕФЕКТИВНОСТ			
3	на разходите	1.242	0.465	*0.777*
4	на приходите	0.805	2.149	*-1.344*
	ЛИКВИДНОСТ			
5	обща ликвидност	0.979	3.773	*-2.794*
6	абсолютна ликвидност	0.017	0.263	*-0.246*

	ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ			
7	финансова автономност	0.717	0.108	*0.609*
8	задлъжнялост	1.395	9.285	*-7.890*

Доходи на ръководството

През 2012 година начислените разходи за възнаграждения на ръководен персонал в размер на 100 хил.лв.

Действащо предприятие

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