



ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

Годишният финасов отчет от страница 1 до страница 45 е одобрен и подписан от името на "ПИ ВИ КОНСУЛТ" ООД от:

A blue ink signature of Georgi Kovachev, consisting of a large, stylized 'G' followed by a horizontal line and a diagonal stroke.

Управител: Георги Ковачев



A blue ink signature of Miglena Kocharkova, featuring a stylized 'M' and 'K'.

Съставител: Миглена Кочаркова

София, м. Май 2014 г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	15
I. Обща информация	15
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	15
База за изготвяне	15
Изявление за съответствие	16
Имоти, машини съоръжения и оборудване:	17
Нетекущи нематериални активи	19
Обезценка на нефинансови активи	19
Разходи по заеми.....	20
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване	21
Финансови активи.....	21
Финансови пасиви	23
Стоково-материални запаси.....	24
Нетекущи активи държани за продажба.....	25
Парични средства	26
Собствен капитал.....	26
Търговски и други задължения и кредити.....	26
Данъчни задължения	27
Задължения към персонала.....	27
Провизии	27
Пасиви държани за продажба МСФО 5.....	27
Печалба или загуба за периода.....	28
Разходи.....	28
Приходи	28
Данъци върху дохода.....	29
Функционална валута и валута на представяне.....	30
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки.....	30
Грешки и промени в счетоводната политика.....	31
Свързани лица и сделки между тях.....	31
Лизинг	32
Договори за строителство	32
Прилагане на КРМСФО 15 “Споразумения за строителство на недвижими имоти”	33
Събития след края на отчетния период	34
Отчет за паричния поток.....	34
Отчет за промените в собствения капитал	34
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет.....	35
1. Отчет за всеобхватния доход	35
1. 1. 1. Приходи от продажби.....	35
1. 1. 2. Финансови приходи.....	35

1. 2. Разходи.....	35
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	35
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	36
1. 2. 3. Разходи за амортизации	36
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	36
1. 2. 5. Други разходи	37
1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/	37
1. 2.7. Резултат от продажба на дълготрайни активи	37
1. 2. 8. Финансови разходи.....	37
1. 2. 9. Разход за данъци	37
2. Отчет за финансовото състояние	37
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване.....	37
2. 2. Нематериални активи	38
2. 3. Активи по отсрочени данъци.....	39
2. 4. Финансови активи нетекущи	39
2. 4. 1. Дялове и участия.....	39
2. 5. Нетекущи търговски и други вземания	39
2. 6. Материални запаси	39
2. 7. Текущи търговски и други вземания	40
2. 8. Данъци за възстановяване.....	40
2. 9. Парични средства	40
2. 12. Собствен капитал.....	40
2. 12. 1. Основен капитал	40
2. 12. 2. Финансов резултат.....	41
2. 13. Нетекущи финансови пасиви.....	41
2. 14. Текущи търговски и други задължения.....	41
2. 15. Данъчни задължения	41
2. 16. Задължения към персонал.....	42
2. 17. Провизии.....	42
IV. Други оповестявания	42
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	42
2. Принцип-предположение за действащо предприятие	42
3. Цели и политика за управление на финансовия риск	43
Оценка.....	43
Рискове.....	43
4. Управление на капитала	44
5. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика	44
6. Условни активи и пасиви	44
7. Възнаграждение за одит.....	44
8. Действащо дружество – финансово състояние.....	44

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2013 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 10.05.2014 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ

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

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ЕЙ СИ ОДИТ ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с разработване, реализация и обслужване на проекти за възобновяеми енергийни източници и всякаква друга дейност, незабранена от българското законодателство.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана с разработване, реализация и обслужване на проекти за възобновяеми енергийни източници.

Финансовият резултат на Дружеството за 2013 г. след данъци е печалба в размер на 859 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове	Стойност(хил.лв.)
Георги Ковачев	80%	240	240
Димитър Ботев	20%	60	60

Към 31 декември 2013 г. ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД има участия в следните дъщерни дружества:

- ДИМСОЛ1 ЕООД

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2013 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2013 г.:

Навлизване на Румънския пазар.

Развиване на соларни проекти в Албания и Мароко.

Установяване на търговски отношения с австрийската компания Alu König Stahl AG.

Навлизване във вятърния сектор – изграждане на ветрогенератори.

Оптимизиране на вътрешните процеси в компанията и сертифицирането и по ISO стандартите.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2013 г., ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД е дружество с ограничена отговорност.

Управител Дружеството е Георги Иванов Ковачев.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2013 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2013 год. е 141 човека, от които основните работници са 114 души и представляват 80%, а останалите 20% включват спомагателния и административен персонал, който е 27 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 1724 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от изграждане и поддръжка на възобновяеми енергийни източници.

Структура на приходите от основна дейност е както следва

От СМР	8 285
Продажби на стоки	414
Продажби на услуги	1 076
Други приходи в т.ч.	86
-Продажби на ДМА	35
-Приходи от инвентаризация	17
-Приходи от застраховки	8
-Други	26

Разходите за основна дейност са в размер на 9158 хил. лв. и са свързани основно с изграждането и поддръжката на възобновяеми енергийни източници.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- Транспортни средства, без автомобили
- Транспортни средства
- Обзавеждане
- Машини и оборудване
- Компютърна техника

Основните инвестиционни проекти на Дружеството са свързани с инвестицията през 2012 г. в соларния парк Радиево с мощност 2,8 MW.

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 15 хил. лв. и се състоят основно от

- Програмни продукти.

Капиталова структура

Собственият капитал на Дружеството е 300 хил. лв.

През отчетната 2013 г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на технологичните процеси, намаляване на брака и допълнителната работа, както и усъвършенстване на продуктите. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на фирмата. Ефективността и действеността на сертифицираната ни Система за управление на качеството е потвърдена от успешно завършилия ресертификационен одит за съответствие с изискванията на международния стандарт ISO 9001:2008.

През 2013 година приключи, чрез успешни сертификационни одити и системата за управление на околната среда и безопасността на работните места в съответствие със стандартите ISO 14001:2004 и OHSAS 18001:2007.

Изследователска и развойна дейност

През отчетната 2013 г. изследователската и развойна дейност на Дружеството се характеризира с оптимизирането на дейността му - поддръжка на соларни инсталации.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Кратък преглед на състоянието на пазара

Вътрешния пазар, в съответствие с действащото законодателство е в застой, като пазарните участници в сектора през годините не са се променили драстично. Инвестициите в сектора през 2013 са изключително минимални и се очаква те да останат такива.

През 2013 г. Дружеството има сключени договори с европейски инвеститори за изграждане на фотоволтаични централи. Инвеститорите, с които Дружеството работи по тези сделки са “Алпине Енерджи” – Германия, “Алу Кьонинг Щал” – Австрия, “Перфект Солар” – Германия, “Нико Фотоволтаик” – Австрия.

Финансов отчет и анализ

Основните изменения в сравнение с предходния отчетен период се дължат на променения пазар, който през 2013 почти изцяло е насочен към външния пазар. Дружеството реализира над 90% от оборота си на външния пазар.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

Управление на капиталовия риск

Целите на ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД при управление на капитала са да защити правото си да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

В съответствие с останалите в индустрията, ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява като общата сума на пасивите се разделят на собствения капитал. Нетните дългове се изчисляват като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви” включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява като „собствен капитал” (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

“ПИ ВИ КОНСУЛТ” ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2013

	2013	2012
Общо пасиви	12 437	12 687
Намаление: пари и парични еквиваленти	2 908	4 239
Нетен дълг	9 529	8 448
Собствен капитал	2 853	1 994
Общо капитал	12 382	10 442
Коефициент на задлъжнялост	4,36%	6,36%

Лекото понижение на нивото на задлъжнялост през 2013 г. е в резултат на повишението на собствения капитал, вследствие на реализирания положителен финансов резултат


(Георги Иванов Ковачев)
Управител на
ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД
гр.София

PV CONSULT OOD
Bulgaria, 1000 Sofia info@pv-consult.eu
Kuzman Shapkarev str. www.pv-consult.eu
UID BG 200 992 683

10.05.2014 г.



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ

На: ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД

Седалище: гр. София, ул. Кузман Шапкарев №1

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31.12.2013 година и съкратен отчет за всеобхватните доходи, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), одобрени от Комисията на Европейския съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия независимо дали се дължат на измами или грешки; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, 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 предприятието. 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.

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 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, одобрени от Комисията на Европейския съюз.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

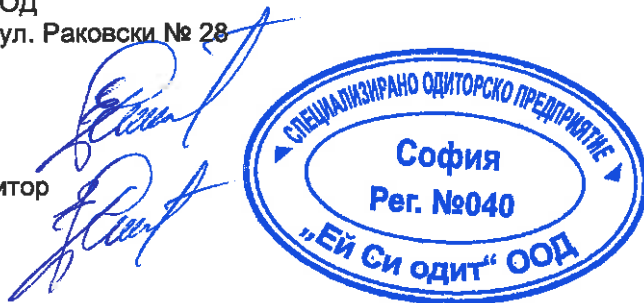
Съгласно изискванията на Закона за счетоводство, чл. 38 ал.4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството. Годишният доклад за дейността на Дружеството, издаден от ръководството на Дружеството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в него съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31.12.2013 г. изготвен на база МСФО, приети от Комисията на Европейския съюз.

15.05.2014 г.

ЕЙ СИ ОДИТ ООД
гр.София-1202, ул. Раковски № 28

Емилия Илиева
Управител

Регистриран одитор
Емилия Илиева



ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2013 година

	Приложение	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Продължаващи дейности			
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	9 861	21 087
Продукция		8 285	16 969
Стоки		414	364
Услуги		1 076	2 924
Други		86	830
Финансови приходи	1.1.2.	237	11
Общо приходи		10 098	21 098
Разходи по икономически елементи		(7 592)	(19 488)
Използвани суровини, материали и консумативи	1.2.1.	(1 259)	(7 939)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(2 527)	(8 636)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(184)	(1 338)
Разходи за заплати и осигуровки на персонала	1.2.4.	(1 940)	(1 340)
Други разходи	1.2.5.	(1 682)	(235)
Суми с корективен характер	1.2.6.	(1 124)	(18)
Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи (без продукция)		(370)	(18)
Промени в наличностите на готовата продукция и незавършено производство		(754)	-
Финансови разходи	1.2.8.	(442)	(180)
Общо разходи без разходи за данъци		(9 158)	(19 686)
Резултат от продажба на нетекущи активи	1.2.7.	(47)	(6)
Печалба/загуба от продължаващи дейности преди разходи за данъци		940	1 412
Разход за данъци	1.2.9.	(81)	(142)
Текущ данък		(83)	(142)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		2	-
Печалба/(загуба) за периода от продължаващи дейности		859	1 270
Печалба/загуба за периода		859	1 270

Представяващ: Георги Ковачев

Съставител: Миглена Кочаркова

Заверил съгласно Одиторски доклад:

ЕЙ СИ ОДИТ ООД

15.05.2014г.

Е. Илиева



ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 г.

	Приложение	31.12.2013 г. BGN'000	31.12.2012 г. BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	361	522
Инвестиционни имоти		-	-
Дълготрайни нематериални активи	2.2.	4	12
Финансови активи нетекущи	2.4.	6 601	6 601
Нетекущи търговски и други вземания	2.5.	466	-
Активи по отсрочени данъци	2.3.	2	-
Търговска репутация			
Общо нетекущи активи		7 434	7 135
Текущи активи			
Материални запаси	2.6.	76	1 038
Текущи търговски и други вземания	2.7.	4 872	1 590
в т.ч. Вземания по правителствени дарения		-	-
Данъци за възстановяване	2.8.	-	679
Финансови активи текущи		-	-
Парични средства	2.9.	2 908	4 239
Общо текущи активи		7 856	7 546
Сума на актива		15 290	14 681

ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2013 г. - продължение

	Приложение	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
ПАСИВ			
Собствен капитал	2.12.		
Основен капитал	2.12.1.	300	300
Регистриран капитал		300	300
Финансов резултат	2.12.2.	2 553	1 694
Натрупани печалби/загуби		1 694	424
Печалба/загуба за годината		859	1 270
Собствен капитал		2 853	1 994
Нетекущи пасиви			
Нетекущи финансови пасиви	2.13.	4 263	5 147
Нетекущи пасиви		4 263	5 147
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.14.	6 242	7 365
Данъчни задължения	2.15.	111	113
Задължения към персонала	2.16.	247	62
Провизии	2.17.	1 574	
Текущи пасиви		8 174	7 540
Сума пасив		15 290	14 681

Представяващ:

Георги Ковачев

Съставител:

Миглена Кочаркова

Заверил съгласно Одиторски доклад:

ЕЙ СИ ОДИТ ООД

15.05.2014г.

Е. Милева



ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД		
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2013 година		
	2013 г. BGN'000	2012 г. BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	7 163	26 694
Плащания на доставчици	(7 252)	(24 801)
Плащания на персонала и за социално осигуряване	(1 610)	(1 309)
Курсови разлики	(14)	
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(46)	(1 511)
Платени корпоративни данъци	(4)	(79)
Други плащания, нетно	196	(1)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(1 567)	(1 007)
Парични потци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(89)	
Плащания за покупка на нетекущи финансови активи		(821)
Нето парични средства използвани в инвестиционната дейност	(89)	(821)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления по получени заеми	2 398	7 933
Плащания по получени заеми	(1 954)	(2 862)
Платени такси и лихви върху заеми	(119)	
Други парични потоци от финансова дейност		(98)
Нето парични средства използвани във финансовата дейност	325	4 973
Нетно увеличение (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти	(1 331)	3 145
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	4 239	1 094
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	2 908	4 239

Представяващ:
Георги Ковачев

Съставител:
Миглена Кочаркова



Заверил съгласно Одиторски доклад:

ЕЙ СИ ОДИТ ООД

15.05.2014 г.

Е. Илиева



ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2013 г.

	Основен капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви	Намрунан и печалби/загуби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Остатък към 31.12.2011 г.	300					424	724
Презчислен остатък към 31.12.2011 г.	300	-	-	-	-	424	724
Промени в собствения капитал за 2012 г.							
Печалба/(загуба) за периода						1270	1 270
Остатък към 31.12.2012 г.	300	-	-	-	-	1 694	1 994
Презчислен остатък към 31.12.2012 г.	300	-	-	-	-	1 694	1 994
Промени в собствения капитал за 2013 г.							
Печалба/(загуба) за периода						859	859
Остатък към 31.12.2013 г.	300	-	-	-	-	2 553	2 853

Представяващи:
Георги Ковачев

Съставител:
Миглена Кочаркова

PV CONSULT OOD

Bulgaria, 1000 Sofia info@pv-consult.eu
1 Kuzman Shapkarev str. www.pv-consult.eu
UID BG 200 992 683

Заверил съгласно Одиторски доклад:

ЕЙ СИ ОДИТ ООД

15.05.2014г.

Е. Умиева



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД

Управител: Георги Иванов Ковачев

Съставител: Миглена Божидарова Кочаркова

Държава на регистрация на дружеството: България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, ул. Кузман Шапкарев 1

Обслужващи банки: Уникредит Булбанк АД, Райфайзенбанк АД

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Дата на финансовия отчет: 31. 12. 2013 г.

Дата на съставяне на отчета: 31.03.2014 г.

Текущ период: годината започваща на 01. 01. 2013 г. и завършваща на 31. 12. 2013 г.

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

Орган одобрил отчета за публикуване: Общо събрание на съдружниците, чрез решение от дата 10.05.2014 г.

Структура на капитала

“ПИ ВИ КОНСУЛТ” ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския Регистър на 11.01.2010 г.

Съдружници	Участие	Брой дялове	Стойност(хил.лв.)
Георги Ковачев	80%	240	240
Димитър Ботев	20%	60	60

II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

База за изготвяне

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

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

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

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

Дружеството изготвя и консолидирани финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по Международни счетоводни стандарти

(СМСС) и одобрени от Европейския съюз. В тях инвестициите в дъщерни предприятия са отчетени и оповестени в съответствие с МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети.

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

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки. Когато е прилагало счетоводната политика, ръководството се е основавало на собствената си преценка.

При прилагане счетоводна политика със задна дата, при преизчисляване на статии (грешки) със задна дата или когато се прекласифицират статии във финансовите отчети, се представят три отчета за финансово състояние и два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения.

Изявление за съответствие

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена, с изключение на случаите на преоценка на финансови активи и пасиви по справедлива стойност и други посочени в приложенията към финансовите отчети.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО)

- МСФО 5 Нетекущи (дълготрайни) активи, държани за продажба и преустановени дейност
- МСФО 7 Финансови инструменти: оповестявания (изменен от 01.01.2013 г.)
- МСФО 9 Финансови инструменти: класификация и оценка

Международни счетоводни стандарти (МСС)

- МСС 1 Представяне на финансови отчети (изменен от 01.01.2013 г.)
- МСС 2 Материални запаси
- МСС 7 Отчет за паричните потоци
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки
- МСС 10 Събития след датата на отчетния период
- МСС 12 Данъци върху дохода (изменен от 01.01.2013 г.)
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения (изменен от 01.01.2013 г.)
- МСС 17 Лизинги
- МСС 18 Приходи
- МСС 19 Доходи на наети лица (изменен от 01.01.2013 г.)
- МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове
- МСС 23 Разходи по заеми
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица
- МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 32 Финансови инструменти: представяне (изменен от 01.01.2013 г.)
- МСС 34 Междинно финансово отчитане
- МСС 36 Обезценка на активи
- МСС 37 Провизии, условни задължения и условни активи
- МСС 38 Нематериални активи
- МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване

Разяснения

- КРМСФО 1 Промени в съществуващите задължения за извеждане от експлоатация, възстановяване и сходни задължения
- КРМСФО 4 Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг
- КРМСФО 10 Междинно финансово отчитане и обезценка
- КРМСФО 13 Програми за лоялност на клиентите
- КРМСФО 18 Прехвърляне на активи от клиенти
- ПКР 15 Оперативни лизинги – стимули
- ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи

- ПКР 27 Данъци върху дохода – промени в данъчния статус на едно предприятие или неговите акционери
- ПКР 31 Приход – бартерни сделки, включващи рекламни услуги
- ПКР 32 Нематериални активи – разходи за интернет страници

Стандарти, които са публикувани, но все още не са в сила

Публикуваните стандарти, които все още не са в сила, до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Списъкът е на стандарти и разяснения, които са публикувани и които Дружеството в разумна степен очаква да бъдат приложими в бъдеще. То възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

- МСС 27 – преиздаден с променено наименование Индивидуални финансови отчети, като част от него, която засягаше консолидираните финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт - МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правила за отчитане на инвестиции в дъщерни асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети. Ефективна дата 01 януари 2014г.
- МСС 32 – Изменение на МСС 32 относно приложение на правилата за нетиране на финансови инструменти основно в четири насоки: изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“; приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; нетиране на суми предоставени като гаранция; мярката за прилагането на изискванията за нетиране. Ефективна дата 01 януари 2014г.
- МСФО 9 – въвежда нови изисквания за класификация и оценка на финансови активи. МСФО 9, изменен през октомври 2010г., включва изискванията за класификация и оценка на финансовите пасиви, както и за отписване. Ефективна дата 01 януари 2015г.
- МСФО 10 – заменя една част от МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, която е свързана с консолидираните финансови отчети. ПКР 12 Консолидация - Предприятия със специално предназначение, е отменен с издаването на МСФО 10. МСФО 10 включва изцяло нова дефиниция за контрол, която се състои от три компонента: власт върху дружеството, в което е инвестирано; променлива възвращаемост от инвестицията; способност да се използва властта върху инвестицията, за да се влияе върху възвращаемостта. Въведено е указание за съществени и защитни права. Ефективна дата 01 януари 2014г.
- МСФО 11 – заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски на контролиращите съдружници. Новото в този стандарт е третирането на съвместните споразумения само като съвместни операции или като съвместни предприятия. Въвежда се само метода на собствения капитал при отчитането на съвместно контролираните предприятия.
- МСФО 12 – третира оповестяванията, които трябва да правят предприятията, които имат инвестиции в дъщерни предприятия, асоциирани предприятия, съвместни споразумения и/или неконсолидирани структурирани дружества.

Дружеството, обаче, не очаква приложението на измененията да окаже влияние върху финансово състояние или резултати от дейността.

Сравнителни данни

С цел постигане на съпоставимост с предходната 2012 година, ръководството е преизчислило някои стойности на активите и пасивите за същата година, съгласно изискванията на МСФО и ги е представило в настоящия финансов отчет като сравнителни данни.

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита Имотите, машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Ръководството е извършило преглед на всички значими материални активи към 31.12.2013 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност.

Ръководството счита че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност и счита тази стойност за намерена.

Ръководството не предприе действия за довеждане на балансовата стойност до справедливата им стойност към тази дата, чрез еднократна преоценка. Решението на ръководството се основава на преценката че разходите, които ще коства преоценката не оправдават ползата от представянето на активите по справедлива стойност.

Дружеството признава в балансовата стойност на актив от имоти, машини и съоръжения себестойността на подмяна на част от актива и отписва балансовата стойност на подменената част, независимо дали подменената част е била амортизирана отделно. Ако не е възможно да се определи балансовата стойност на подменената част, се използва цената на придобиване на заменящата част като индикация каква е била цената на придобиване на подменената част към момента, когато е била придобита или построена.

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

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва: при продажба на актива; 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, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

Освобождаване от актив от имоти, съоръжения, машини и оборудване може да настъпи по различен начин (напр. чрез продажба, сключване на финансов лизинг или чрез дарения). При определяне датата на освобождаване от актива, дружеството прилага критериите на МСС 18 за признаване на приход от продажбата на стоки. МСС 17 се прилага към изваждане от употреба чрез продажба и обратен лизинг.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и 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; или датата на отписване на активите;

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

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”. Амортизацията на делимите компоненти на определена единица (разграничимите активи), които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи, се определя по отделно. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

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

Земя	Не се амортизира
Сгради	25
Транспортни средства – леки автомобили	4
Транспортни средства (без леки автомобили)	10
Стопански инвентар и оборудване	3,3
Компютри, софтуер и мобилни телефони	2
Други	6,7

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат, и ако е необходимо, се правят съответни корекции към всяка дата на баланса.

Когато балансовата стойност е по-висока от възстановимата стойност, ИМС се отчита по неговата възстановима стойност.

Нетекущи нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определения за нематериален актив и на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена, вносните мита и невъзстановимите данци върху покупката, всякакви свързани разходи за подготовката на актива за неговото очаквано използване, приспадат се търговските отстъпки и работи.

Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако разменната дейност няма търговска същност;

Цената на придобиване на вътрешносъздаден нематериален актив съгласно МСС38 е неговата себестойност включваща сумата на разходите, направени от датата, на която нематериалният актив е отговорил за първи път на критериите за признаване.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Дружеството оценява дали полезният живот на нематериален актив е ограничен или неограничен.

Нематериален актив се разглежда, като имащ неограничен полезен живот когато, на базата на анализ на съответните фактори, не съществува предвидимо ограничение за периода, през който се очаква активът да генерира нетни парични потоци за дружеството.

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба (или включен в Дружеството за освобождаване, която е държана за продажба) в съответствие с МСФО 5; или датата, на която активът е отписан;

Средният полезен живот в години за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

Програмни продукти	2
Лицензии и други нематериални активи	6,7
Други	6,7

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно предназначението на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намалела. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност.

Разходи по заеми

Разходите по заеми включват:

- ✓ разходите за лихви, изчислени по метода на ефективния лихвен процент, както е описан в МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване;
- ✓ финансови разходи по отношение на финансов лизинг, признат в съответствие с МСС 17 Лизинг;
- ✓ курсови разлики, произтичащи от валутни заеми, в степента, в която се разглеждат като корекция на разходите за лихви;

Съгласно приетата счетоводна политика, отговарящ на условията актив е актив (н.р. материални запаси; производствени съоръжения; нематериални активи; инвестиционни имоти, машини, имоти и др.), който по необходимост изисква значителен период от време за подготовка за неговата предвиждана употреба или продажба.

Дружеството капитализира разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив като част от стойността на този актив.

Разходите по заеми, които могат да бъдат пряко отнесени към придобиването, строителството или производството на даден отговарящ на условията актив, са онези разходи по заеми, които биха били избегнати, ако разходът по отговарящия на условията актив не е бил извършен.

Когато се заемат средства специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които са допустими за капитализиране по този актив, се определя, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на тези заеми.

Когато се заемат средства като цяло и се използват с цел придобиване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които са допустими за капитализиране, чрез прилагане на процент на капитализация към разходите по този актив. Процентът на капитализация е средно претеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите на дружеството, които са непогасени през периода, като се изключат заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив.

Размерът на разходите по заеми, които едно дружество капитализира през един период, не трябва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Когато балансовата сума или очакваната окончателна стойност на отговарящия на условията актив превишава неговата възстановима стойност или нетна реализируема стойност, балансовата сума се отписва частично или изцяло в съответствие с изискванията на други стандарти. В някои случаи частично или изцяло отписаната сума се възстановява впоследствие обратно в съответствие с тези други стандарти.

Капитализация започва на началната дата на капитализация, която е когато дружеството за първи път удовлетвори следните условия:

- ✓ извърши разходите за актива;
- ✓ извърши разходите по заемите; както и
- ✓ предприеме дейности, необходими за подготвяне на актива за предвижданата му употреба или продажба.

Преустановява се капитализирането на разходите по заеми за дълги периоди, през които е прекъснато активното подобрене на отговарящ на условията актив.

Прекратява се капитализацията на разходите по заеми, когато са приключени в значителна степен всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата употреба или продажба.

Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, в който те са извършени.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж, или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, конструирани като хеджиращи инструменти в ефективен хедж, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Всички финансови активи първоначално се признават по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажира да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, вземания по заеми и други вземания, котиран и некотиран финансови инструменти и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансови активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които при първоначалното им признаване са определени като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с намерение да бъдат продадени в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, в които Дружеството е инвестирала, които не са определени като хеджиращи инструменти в хеджингово взаимоотношение както то е дефинирано в МСС 39.

При първоначалното признаване Дружеството не е определило никакви финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана цена на придобиване, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Инвестиции, държани до падеж

Инвестициите, държани до падеж са финансови активи, които не са деривативи и имат фиксирани или определяеми плащания, и фиксиран падеж, и които Дружеството има положително намерение и възможност да задържи до падежа. След първоначалното им признаване, Дружеството оценява инвестициите, държани до падеж, по амортизирана стойност при използване на метода на ефективния лихвен процент, с намаление за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконт или премия при придобиването и такси или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП е включена във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите от обезценка се признават в отчета за доходите като финансови разходи. През годините, приключващи на 31 декември 2013 и 2012 г. Дружеството не е притежавало никакви инвестиции, държани до падеж.

Финансови инвестиции на разположение за продажба

Финансовите инвестиции на разположение за продажба включват собствен капитал и дългови ценни книжа.

Капиталовите инвестиции, класифицирани като такива на разположение за продажба, са онези, които не са класифицирани нито като държани за търговия, нито по справедлива стойност в печалбата или загубата. Дълговите ценни книжа в тази категория са онези, за които намерението е да бъдат държани за неопределен период от време и, които могат да бъдат продадени в отговор на ликвидните нужди или в отговор на промени в условията на пазара.

След първоначално им признаване, финансовите активи на разположение за продажба се оценяват по справедлива стойност, като нереализираните печалби или загуби от тях се признават в другите всеобхватни доходи в резерва за инструменти, класифицирани на разположение за продажба, докато инвестицията бъде отписана, когато кумулативната печалба или загуба се признава в другите приходи от дейността, или се определя като обезценена, в който момент кумулативната загуба се рекласифицира в отчета за доходите като финансов разход и се изважда от резерва за инвестиции на разположение за продажба.

Дялове и участия

Всички инвестиции първоначално се признават по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на предоставеното възнаграждение и разходите по придобиването, свързани с инвестицията.

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност съгласно МСС39/.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност съгласно МСС39/.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като като финансови активи на разположение за продажба, съгласно изискванията на МСС39. В случаите, в които инвестициите са в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива цена не може да се определи надеждно се отчитат по цена на придобиване.

Капиталовите инвестиции в други дружества се оценяват по цена на придобиване, като се вземат предвид евентуални трайни загуби на стойността.

Описание	Съдържание
Инвестиции в дъщерни дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в смесени дружества	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Инвестиции в малцинствени участия	Придобити с намерение за дългосрочно притежание
Аванси	Платени аванси за придобиването на капиталови инвестиции

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато: договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли; договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което

(а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или

(б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазила контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него.

В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив се счита за обезценен, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия

актив или дружеството от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Разходи за бъдещи периоди - предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Прави се разграничение между:

Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;

Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства, плюс пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, заеми и привлечени средства, договори за финансови гаранции и деривативни финансови инструменти.

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите пасиви по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови пасиви, държани за търговия, и финансови пасиви, определени при първоначалното признаване като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба в близко бъдеще.

Печалбите или загубите по пасиви, държани за търговия, се признават в отчета за доходите.

Дружеството не е определило никакви финансови пасиви като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата при първоначалното им признаване.

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от заемите и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва. Дружеството не използва процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент поради спецификата на взаимоотношенията и инвестиционните цели на получените заемни средства. Същите са по тристранно подписани договори като реалната инвестиция е в дъщерното дружество, където реално се използват отпуснатите средства. По време на изготвяне на настоящия отчет трите страни по договора са в преговори за реинвестиране и прехвърляне на кредита в реалния ползвател.

Договори за финансови гаранции

Договорите за финансови гаранции, издадени от Дружеството представляват договори, които изискват плащане, което да компенсира притежателя им за загуба, претърпяна поради факта, че длъжникът не е успял да извърши плащането в определения срок съгласно условията на дълговия инструмент. Договорите за финансова гаранция първоначално се признават като пасив по справедлива стойност, коригиран с разходите по сделката, пряко свързани с издаването на гаранцията. Впоследствие, пасивът се оценява по по-високата от най-добрата приблизителна оценка на разхода, необходим за уреждането на настоящото задължение към отчетната дата, и признатата сума минус акумулираната амортизация.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов, а разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в консолидирания отчет за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако и единствено ако понастоящем съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:

- ✓ активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено п-во	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на

отделни позиции. При някои обстоятелства може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоковите запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дотолкова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Нетекущи активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите по продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценка на съответния актив начислена преди съгласно МСС 36 и МОФО5.

Тази категория обхваща всички нетекущи активи, които дружеството е предназначило за продажба.

Предназначаването на актив за продажба се смята за вероятно в следните случаи:

Активът е непосредствено годен за продажба в настоящото си състояние;

Активът не е обременен от рестрикции и е предмет на обичайните условия за продажба на такъв вид актив;

Ръководството на дружеството е демонстрирало конкретно намерение да продаде актива през годината, като е изготвило съответен план за продажба;

Активът може да бъде заменен на активния пазар или е налице заинтересован купувач;

Описание	Съдържание
Нематериални активи	Тази категория включва всички нематериални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и които са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и справедливата стойност, без разходите за продажба.
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Тази категория обхваща всички материални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и справедливата стойност, без разходите за продажба. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.
Инвестиционни имоти	Тази категория обхваща всички инвестиционни имоти, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на инвестиционни имоти са същите като за нетекущи активи. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.

Капиталови инвестиции	Тази категория обхваща всички финансови активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на финансови активи са същите като за нетекущи активи.
-----------------------	--

Ако Дружеството се е ангажирало с план за продажба, включващ загуба на контрол над дъщерно дружество, всички активи и пасиви на това дъщерно дружество се класифицират като държани за продажба, когато са постигнати критериите, определени в МСФО 5, независимо дали ще задържи неконтролиращо участие в своето бившо дъщерно дружество след продажбата.

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

вземания от подотчетни лица;

Те се представят по номинална стойност.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно решение за регистрация

Резерви включващи:

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи по действащото законодателство.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да предадат ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

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

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

без фиксиран падеж; с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност; всяка разлика между дължимите плащания (нетирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва. Дружеството не използва процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент поради спецификата на взаимоотношенията и инвестиционните цели на получените заемни средства. Същите са по тристранно подписани договори като реалната инвестиция е в дъщерното дружество, където реално се използват отпуснатите средства. По време на изготвяне на настоящия отчет трите страни по договора са в преговори за реинвестиране и прехвърляне на кредита в реалния ползвател.

Кредити - дългосрочни		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	4 263	5 147
Общо	4 263	5 147

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени /не са начислени/ дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала не са начислени лихви в размер на законовата лихва.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служителят е работил в Дружеството в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Предвид бройката на персонала, възрастовите нива и прослужения стаж е преценено, че тези задължения са несъществени и не са начислявани суми, касаещи доходи на персонала при пенсиониране.

Провизии

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

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

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Провизии за гаранции

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

Пасиви държани за продажба МСФО 5

Съгласно изискванията на МСФО5 Дружеството класифицира като пасиви държани за продажба, пасиви включени в група за изваждане от употреба. Пасивите се оценяват в съответствие с изискванията на МСФО5.

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

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

Финансови разходи

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита, и които са свързани с обичайната дейност.

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици. Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба” и на „друг всеобхватен доход”.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните е курсове);

Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството.

Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване им;

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

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, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се

отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

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 уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период тримесечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2013 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.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи 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.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, 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.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Провизия за гаранционно обслужване.

Дружеството признава провизия за задължението си по гаранционно обслужване на завършените обекти. Определянето на провизията за гаранционно обслужване, изисква ръководството да направи преценка относно разходите за евентуални бъдещи събития. Към 31 декември 2013 г., най-добрата преценка за необходимата провизия за гаранционно обслужване е в размер на 18 хил. лв. Допълнителна информация е представена в Бележка 2.17.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2013 г., предвид бройката на персонала, възрастовите нива и прослужения стаж е преценено, че тези задължения са несъществени и не са начислявани суми, касаещи доходи на персонала при пенсиониране.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудностъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Грешки и промени в счетоводната политика

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

Дружеството коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка; в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

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

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преизчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- ✓ налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- ✓ упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- ✓ налице е промяна в определението дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- ✓ налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- ✓ когато възникне промяната в обстоятелствата, порождаща преоценката;
- ✓ началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател

Финансовият лизинг, който прехвърля на Дружеството по същество всички рискове и ползи, присъщи на собствеността на наетия актив се капитализират в началото на лизинга по справедливата стойност на наетото имущество или, ако е по-ниска, по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разделят между финансовите такси и намаляването на лизинговото задължение, за да се достигне до постоянен лихвен процент за оставащото салдо от задължението. Финансовите такси се отразяват в отчета за доходите.

Капитализираните лизингови активи се амортизират за по-краткия от очаквания полезен живот на актива и лизинговия срок, ако не е налице разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността в края на лизинговия срок.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Дружеството като лизингодател

Лизингов договор, при който Дружеството запазва в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив, се класифицира като оперативен лизинг. Първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, във връзка с договарянето и уреждането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата стойност на наетия актив и се признават като разход през целия срок на лизинговия договор на същата база както лизинговите приходи. Условните наеми се признават като приходи в периода, в който бъдат заработени, като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Договори за строителство

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

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

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

Сключените и действащи през текущия отчетен период договори са на база твърда цена.

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

Разходите по договора включват:

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

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

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

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

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

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно оценени:

приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;

разходите по договора трябва да бъдат признати като разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като разход.

Прилагане на КРМСФО 15 “Споразумения за строителство на недвижими имоти”

Дружеството определя отделно за всяко споразумение за строителство на недвижим имот, дали попада в обхвата на МСС 11 или МСС 18. Определянето зависи от условията на споразумението и всички придружаващи го факти и обстоятелства.

МСС 11 се прилага, когато споразумението отговаря на дефиницията на договор за строителство: „договор, в който е конкретно договорено изграждането на актив или на съвкупност от активи ...“. Споразумение за строителство на недвижим имот отговаря на дефиницията на договор за строителство, когато купувачът е в състояние да определи основните структурни елементи на проекта на недвижимия имот преди започване на строителството и/или да определи основни структурни промени в процеса на строителството (независимо дали упражнява тази възможност или не).

Когато се прилага МСС 11, договорът за строителство включва също всякакви договори или компоненти за предоставяне на услуги, които са пряко свързани с изграждането на недвижимия имот. Когато споразумението е в рамките на обхвата на МСС 11 и резултатът от него може надеждно да бъде оценен, дружеството признава приходите на базата на етапа на завършеност на договорната дейност в съответствие с МСС 11.

Споразумение за строителство на недвижим имот, в което купувачите имат само ограничена възможност да влияят на проекта на недвижимия имот, например да изберат проект измежду няколко варианта, разработени от дружеството, или да направят само минимални промени в основния проект, е споразумение за продажба на стоки в обхвата на МСС 18. Споразумението може да не отговаря на дефиницията на договор за строителство и следователно тогава попада в обхвата на МСС 18.

Когато по споразумение не се изисква да се придобиват и доставят строителни материали, споразумението може да е само за предоставяне на услуги в съответствие с МСС 18. и приходите се признават на базата на етапа на завършеност на сделката, като се прилага методът на процента на завършеност.

Когато от дружеството се изисква да предоставя услуги и строителни материали, за да изпълни своето договорно задължение за предоставяне на недвижим имот на купувача, споразумението е споразумение за продажба на стоки и се прилагат критериите за признаване на приходи, заложи в параграф 14 на МСС 18.

Дружеството може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността над незавършено производство в текущото му състояние в процеса на строителството. В такъв случай, ако всички критерии на параграф 14 от МСС 18 се изпълняват непрекъснато в процеса на строителството, дружеството признава приходите на базата на етапа на завършеност, като прилага метода на процента на завършеност. Дружеството може да прехвърли върху купувача контрола и значителните рискове и ползи от собствеността на недвижимия имот изцяло наведнъж (напр. при завършване, по време на или след доставката). В такъв случай дружеството следва да признае приходите, само когато са удовлетворени всички критерии на параграф 14 от МСС 18. Когато от дружеството се изисква да извърши допълнителна работа по вече доставения на купувача недвижим имот, то признава задължение и разход. Задължението се оценява в съответствие с МСС 37. Когато от дружеството се изисква да достави допълнителни стоки или услуги, които са отделно разграничими от вече доставения на купувача недвижим имот, то вече е разграничило оставащите стоки или услуги като отделен компонент на продажбата.

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 след края на отчетния период);

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

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

Дружеството 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, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

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

Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включване:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Вид приход	2013 г.	2012 г.
Продажби на продукция в т.ч.	8 285	16 969
СМР	8 285	16 969
Продажби на стоки в т.ч.	414	364
Продажби	414	364
Продажби на услуги в т.ч.	1 076	2 924
Продажби на услуги	1 076	2 924
Други приходи в т.ч.	86	830
Продажби на ДМА	35	-
Приходи от резултати от инвентаризация	17	
Приходи от застраховки	8	
Други	26	76
Незавършено производство		754
Общо	9 861	21 087

1. 1. 2. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2013 г.	2012 г.
Приходи от участия	229	
Приходи от лихви в т.ч.	8	11
Други	8	11
Общо	237	11

1. 2. Разходи

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

Разходи за материали		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Спомагателни материали	127	23
Горивни и смазочни материали	217	180
Поддръжка и ремонт на ДМА	45	83
Инструменти	112	14
Работно облекло	22	18
Офис материали и консумативи	28	6
Други материали		4 054
Строителни материали	483	591
Оборудване обекти	225	2 970
Общо	1 259	7 939

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Подизпълнители	1 580	1 811
Нает транспорт	52	67
Реклама	1	
Съобщителни услуги	38	3
Консултански и други договори	127	931
Граждански договори и хонорари	5	
Застраховки	102	24
Други разходи за външни услуги	303	5 724
Наеми	319	76
Общо	2 527	8 636

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за амортизации на производствени	184	1 338
дълготрайни материални активи	176	1 334
дълготрайни нематериални активи	8	4
Общо	184	1 338

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

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2013 г.	2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	1 724	1 196
производствен персонал	1 289	830
административен персонал	435	366
Разходи за осигуровки на в т.ч.	216	144
производствен персонал	184	110
административен персонал	32	34
Общо	1 940	1 340

Доходи на ключов ръководен персонал

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Георги Ковачев	Директор	136		
Димитър Ботев	Финансов директор	34		
Общо:		170	-	-

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за командировки	1 576	88
Разходи представителни		14
Разходи за глоби и неустойки	3	1
Други разходи	85	132
Разходи за провизии	18	
Общо	1 682	235

1. 2. 6. Балансова стойност на продадени активи /без продукция/

Корективни суми		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Балансова стойност на продадени активи /нето/	370	18
Балансова стойност на продадени активи	370	18
Изменение на запасите от продукция /нето/	754	
Общо	1 124	18

1. 2.7. Резултат от продажба на дълготрайни активи

Резултат от продажба на дълготрайни активи		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Балансова стойност на продадени активи	82	30
в т.ч. дълготрайни материални активи	82	30
Приходи от продажба на дълготрайни активи	35	24
Общо	(47)	(6)

1. 2. 8. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
по заеми	295	71
Други	96	5
Отрицателни курсови разлики	19	26
Други финансови разходи	32	78
Общо	442	180

1. 2. 9. 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 направление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2013 г.	2012 г.
Данъци от печалбата	83	142
Отсрочени данъци	(2)	
Общо	81	142

2. Отчет за финансовото състояние

2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2013 и 2012 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земи и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитал изи-рани разходи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2012	-	60	208	361	36	-	665
Постъпили			61	14	14		89
Излезли		(60)	(3)	(23)			(86)
Салдо към 31.12.2013	-	-	266	352	50	-	668
Амортизация							
Салдо към 31.12.2012	-	-	(53)	(78)	(12)	-	(143)
Постъпили			(76)	(84)	(16)		(176)
Излезли				12			12
Салдо към 31.12.2013	-	-	(129)	(150)	(28)	-	(307)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2012	-	60	155	283	24	-	522
Балансова стойност към 31.12.2013	-	-	137	202	22	-	361

Към 31.12.2013 г. Дружеството няма преоценени активи.

В представените отчетни стойности на машините не са включени машини, които не се ползват в дейността.

2. 2. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи				
	Продукти от развойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2012	-	16	-	16
Салдо към 31.12.2013	-	16	-	16
Амортизация				
Салдо към 31.12.2012	-	(4)	-	(4)
Постъпили		(8)		(8)
Салдо към 31.12.2013	-	(12)	-	(12)
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2012	-	12	-	12
Балансова стойност към 31.12.2013	-	4	-	4

2.3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2012		Движение на отсрочените данъци за 2013				31 декември 2013	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Провизии			18	2			18	2
Общо активи:	-	-	18	2	-	-	18	2
Отсрочени данъци (нето)	-	-	18	2	-	-	18	2

2.4. Финансови активи нетекущи

Нетекущи финансови активи - приложение №1

Нетекущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Дялове и участия	6 601	6 601
Общо	6 601	6 601

2.4.1. Дялове и участия

Инвестиции в дъщерни предприятия

Участия	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
Димсол 1 ЕООД	100%	6 601	100%	6 601
Общо		6 601		6 601

При формиране на финансовия резултат за периода са начислени приходи от дивиденди в размер на 229 хил.лв.

2.5. Нетекущи търговски и други вземания

Нетекущи вземания

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Други дългосрочни вземания в т.ч. /нето/	466	-
Предоставени гаранции	466	
Общо	466	-

2.6. Материални запаси

Материални запаси

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Материали в т.ч. /нето/	45	284
Основни материали	45	186
Други материали		98
Стоки /нето/	31	-
Стоки	31	
Незавършено производство /нето/	-	754
Незавършено производство		754
Общо	76	1 038

2. 7. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2013	31.12.2012 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	695	164
Вземания по кредити	695	164
Вземания от продажби в /нето/	4 085	1 274
Вземания бруто	4 085	1 274
Вземания по съдебни спорове /нето/	2	-
Вземания по съдебни спорове	2	
Други вземания в т.ч. /нето/	90	152
Други краткосрочни вземания	81	141
Вземания по предоставени кредити	9	11
Общо	4 872	1 590

2. 8. Данъци за възстановяване

Данъци за възстановяване		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху добавената стойност		679
Общо	-	679

2. 9. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой в т.ч.	2 752	3 552
В лева	2 623	3 552
Във валута	129	
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	156	687
В лева	21	687
Във валута	135	
Общо	2 908	4 239

2. 12. Собствен капитал

2. 12. 1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
Георги Ковачев	240	240	240	80%	240	240	240	80%
Димитър Ботев	60	60	60	20%	60	60	60	20%
Общо:	300	300	300	100%	300	300	300	100%

2. 12. 2. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2011 г.	424
Увеличения от:	1 270
Печалба за годината 2012	1 270
Печалба към 31.12.2012 г.	1 694
Увеличения от:	859
Печалба за годината 2013	859
Печалба към 31.12.2013 г.	2 553
Загуба към 31.12.2011 г.	
Загуба към 31.12.2012 г.	-
Загуба към 31.12.2013 г.	-
Финансов резултат към 31.12.2011 г.	424
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	1 694
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	2 553

2. 13. Нетекущи финансови пасиви

Нетекущи финансови пасиви - приложение №1

Нетекущи финансови пасиви	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения по получени кредити	4 263	5 147
Общо	4 263	5 147

Към настоящият момент Дружеството има сключен договор за кредит с Уникредит Булбанк АД. Кредитът е инвестиционен, като по силата на договора, солидарни длъжници са Димсол 1 ЕООД и Георги Ковачев. Целта на този кредит е да рефинансира до 70% от извършените разходи за придобиване на дялове от капитала на Димсол 1 ЕООД и рефинансира разходи, във връзка с изграждането, оборудването и въвеждането в експлоатация на фотоволтаична електроцентрала в землището на с. Радиово.

2. 14. Текущи търговски и други задължения

Текущи задължения		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	1 025	85
Задължения по доставки		85
Задължения по заеми	1 025	
Задължения по доставки	4 223	4 196
Задължения по получени аванси		2 898
Други краткосрочни задължения в т.ч.	994	186
Други краткосрочни задължения	994	186
Общо	6 242	7 365

2. 15. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Данък върху печалбата	71	108
Данък върху добавената стойност	3	
Данък върху доходите на физическите лица	37	5
Общо	111	113

2. 16. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения към персонала	145	50
Задължения към осигурителни предприятия	102	12
Общо	247	62

2. 17. Провизии

Провизии		
Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Провизии за конструктивни задължения в т.ч.	1 574	-
Провизии по гаранции по договори за СМР	1 574	-
Общо	1 574	-

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол:

Георги Ковачев

Димитър Ботев

Дъщерни предприятия на дружеството

ДИМСОЛ 1 ООД

Други свързани лица

ПИ ВИ СЪРВИС ООД

ПИ ВИ КОНСТРАКШЪН ООД

Ключов ръководен персонал на дружеството:

Георги Ковачев – управител

Ключов ръководен персонал на дружеството майка или контролиращото лице:

Георги Ковачев – управител

През отчетния период Дружеството не е предоставяло гаранции в полза на свързани лица

Начисления, свързани с доходи на основния ръководен персонал

Доходи на ключов ръководен персонал				
Име, фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Георги Ковачев	Директор	136		
Димитър Ботев	Финансов директор	34		
Общо:		170	-	-

2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обзиримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и

пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

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

3. Цели и политика за управление на финансовия риск

Дружеството е анализирано ефектите от МСФО 7 и изменението на МСС 1 и счита, че основните допълнителни оповестявания ще се отнасят до анализа на чувствителността на пазарния риск.

Оценка

Прилаганите счетоводни политики за оценка на финансовите активи и пасиви са както следва:

Вид актив / пасив	Класификация	База за оценка
Парични средства	Парични средства	Номинална стойност
Блокирани парични средства	Блокирани парични средства	Номинална стойност
Краткосрочни и дългосрочни заеми	Финансов пасив	Амортизирана стойност
Търговски вземания	Заеми и вземания, възникнали първоначално в дружеството	Търговските вземания са безлихвени краткосрочни вземания, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност, намалена с евентуални разходи за обезценка (резерв за трудносъбираеми вземания)
Търговски задължения	Финансов пасив	Търговските задължения са безлихвени краткосрочни задължения, които обичайно се оценяват по оригиналната им фактурна стойност.
Дългосрочни задължения	Финансов пасив	Амортизирана стойност

Рискове

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно по отношение на финансовите си пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Дружеството се стреми да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструмент както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства. Дружеството поддържа достатъчно ликвидни средства по разплащателни сметки и в брой.

Валутен риск

Дружеството оперира в България и е изложено на валутен риск, произтичащ от продажби, покупки и заеми в евро. Доколкото курса на лева е фиксиран спрямо еврото, Дружеството не е изложено на значим валутен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени платежоспособни контрагенти. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Пазарен риск

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

4. Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за собствениците.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на собствениците.

През годините, приключващи на 31 декември 2013 г. и 31 декември 2012 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

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

5. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Не са настъпили събития след датата на баланса, освен оповестеното по-горе, налагащи допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2013 г.

6. Условни активи и пасиви

Във връзка със сключен договор за заем / виж приложение 2.13./, Дружеството се е ангажирало с обезпечения като ипотека на поземлен имот; със залог по реда на ЗОЗ в полза на Кредитора върху търговското предприятие на ДИМСОЛ1 ЕООД; залог върху дружествените дялове на ДИМСОЛ1 ЕООД; залог върху вземанията на ПИ ВИ КОНСУЛТ ООД; залог върху ДМА, монтирани в имотите, цитирани по-горе; залог върху вземанията на ДИМСОЛ1 ЕООД, произтичащи от застрахователни полици, права и вземания по гаранционни инструменти, както и залог върху всички вземания, настоящи и бъдещи от трети лица.

7. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2013 г. е в размер на 4500 лева без ДДС.

8. Действащо дружество – финансово състояние

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

Коефициенти					
№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,30	0,64	(0,34)	-53%
2	На активите	0,06	0,09	(0,03)	-35%
3	На пасивите	0,07	0,10	(0,03)	-31%
4	На приходите от продажби	2,07	3,49	(1,41)	-41%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,10	1,07	0,03	3%
6	На приходите	0,91	0,93	(0,03)	-3%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	0,96	1,00	(0,04)	-4%
8	Бърза ликвидност	0,95	0,86	0,09	10%
9	Незабавна ликвидност	0,36	0,56	(0,21)	-37%
10	Абсолютна ликвидност	0,36	0,56	(0,21)	-37%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	0,23	0,16	0,07	46%
12	Задлъжнялост	4,36	6,36	(2,00)	-31%