НИПРОРУДА АД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2012 година

Изпълнителен директор: Виолета Христова Велева-Раденкова

Главен счетоводител: Пламен Христов Марков

Адрес на управление: гр.София
бул. Александър Стамболийски №205

Дата на съставяне: 28.02.2013

Обслужващи банки: ТБ Уникредит Булбанк АД
СЖ Експресбанк АД
МКБ Юнионбанк АД
Райфайзен банк АД

Одитори: Стефан Дамянов - регистриран одитор

Приложение№ 1 към СС1

Заверил ГФО дата на заверка

2013 -03- 2 2

0040 Стефан Дамянов
Регистриран одитор

БАЛАНС
на
НИПРОРУДА АД
към 31 декемири 2012 година

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. *Нематериални активи*		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		1
Общо за група I.		1
III. *Дълготрайни материални активи*		
Земи и сгради, включително ограничени вещни права - в т.ч.	16	17
- сгради	16	17
Машини, производствено оборудване и апаратура	14	11
Съоръжения и други	2	6
Общо за група III.	32	34
IV. *Дългосрочни финансови активи*		
Акции и дялове в предприятия от група	5	5
Общо за група IV.	5	5
V. *Отсрочени данъци*	2	1
Общо за раздел "А"	39	41
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. *Материални запаси*		
Незавършено производство	567	328
Продукция и стоки, в т.ч.	58	58
- стоки	58	58
Предоставени аванси	6	2
Общо за група I.	631	388
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	33	223
Вземания от предприятия от група в т.ч.	13	107
Други вземания, в т.ч	19	12
Общо за група	65	342
III. *Парични средства, в т.ч.*		
- в брой - (включително в подотчетни лица)	11	20
- в безсрочни сметки (депозити)	144	52
Общо за група III.	155	72
Общо за раздел "Б"	851	802
В. Разходи за бъдещи периоди	1	1
Сума на актива (А+Б+В)	**891**	**844**

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. *Записан капитал*	645	550
Резерви		
Законови резерви	22	7
Други резерви	23	23
Общо за група	45	30
III. *Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч*		
- неразпределена печалба	96	17
- непокрита загуба	(155)	(95)
Общо за група III.	(59)	(78)
IV. *Текуща печалба (загуба)*	(115)	19
Общо за раздел "А"	516	521
Б. Провизии и сходни задължения		
Провизии за пенсии и други подобни задължения	18	8
Общо за раздел Б"	18	8
В. Задължения		
Получени аванси, в т.ч.	201	83
- до 1 година	201	83
Задължения към доставчици, в т.ч.		1
- до 1 година		1
Задължения към предприятия от група, в т.ч.	69	155
- до 1 година	69	155
Други задължения, в т.ч.	87	76
- до 1 година	87	76
- Към персонала в т.ч.	21	24
-- до 1 година	21	24
- Осигурителни задължения, в т.ч.	11	11
-- до 1 година	11	11
- Данъчни задължения, в т.ч.	36	27
-- до 1 година	36	27
- Други /необхванати в горните три пера/ задължения,	19	14
-- до 1 година	19	14
Общо за раздел "В"	357	315
- до 1 година	357	315
Сума на пасива (А+Б+В)	**891**	**844**

Дата на съставяне: 28.02. 2013 година

Ръководител: /Виолета Велева-Радишова/

Съставител: /Валентина Авраамова/

НИПРОРУДА АД СОФИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на
НИПРОРУДА АД
за 2012 години

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		272
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	574	774
а) суровини и материали	24	46
б) външни услуги	550	728
3. Разходи за персонала, в т.ч.	574	493
а) разходи за възнаграждения	459	394
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	115	99
- осигуровки, свързани с пенсии	60	65
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	14	25
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	14	25
- разходи за амортизация	14	25
5. Други разходи, в т.ч.	38	88
а) балансова стойност на продадените активи		1
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	1 200	1 652
II. Финансови разходи		
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	5	4
Общо финансови разходи (6)	5	4
7. Печалба от обичайна дейност		21
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	1 205	1 656
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		21
9. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		2
Печалба (10-9)		19
Всичко (Общо разходи)	**1 205**	**1 677**

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
I. Нетни приходи от продажби на		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	808	1 670
а) услуги	808	1 670
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	239	
3. Други приходи, в т.ч.	40	5
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3)	1 087	1 675
II. Финансови приходи		
4. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.	3	2
а) приходи от предприятия от група	2	2
Общо финансови приходи (4)	3	2
5. Загуба от обичайна дейност	115	
Общо приходи (1+2+3+4)	1 090	1 677
6. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	115	
7. Загуба (6 = ред 0 и 9 от раздел А)	115	
Всичко (Общо приходи +7)	**1 205**	**1 677**

Дата на съставяне: 28.02. 2013 година

Ръководител /Виолета Велева-Радевска/

Изпълнител /Ангелина Ларионова/

Заверил ГФО дата на заверка

2013 -03- 22

Стефан Дамянов
0040
Регистриран одитор

НИПРОРУДА АД • СОФИЯ •

Приложение№ 4 към СС1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на
НИПРОРУДА АД

за 2012 година

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	550			7			23	17	(95)	19	521
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	550			7			23	17	(95)	19	521
3. Финансов резултат за текущия период										(115)	(115)
4. Други изменения в собствения капитал	95			15				79	(60)	(19)	110
5. Салдо към края на отчетния период	645			22			23	96	(155)	(115)	516
6. Собствен капитал към края на отчетния период (5)	645			22			23	96	(155)	(115)	516

Дата на съставяне: 28.02. 2013 година

Ръководител: /Виолета Велева-Раденкова/

НИПРОРУДА АД СОФИЯ

Съставител: /Виолетка Авраамова/

Заверил ГФО дата на заверка
2013 -03- 2 2
0040 Стефан Дамянов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

на

НИПРОРУДА АД

за 2012 година

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 393	713	680	1 600	715	885
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		478	(478)		582	(582)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни					4	(4)
Други парични потоци от основна дейност	142	250	(108)	38	366	(328)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	1 535	1 441	94	1 638	1 667	(29)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		11	(11)		10	(10)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		11	(11)		10	(10)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				47	20	27
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)				47	20	27
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	1 535	1 452	83	1 685	1 697	(12)
Д. Парични средства в началото на периода			72			82
Е. Парични средства в края на периода			155			72
в т.ч. в подотчетни лица						

Дата на съставяне: 28.02. 2013 година

Ръководител: /Виолета Велева-Раденкова/

НИПРОРУДА АД СОФИЯ

Съставител: /Ванчелия Авраамова/

Заверил ГФО дата на заверка

2013 -03- 2 2

0040 Стефан Дамянов

Регистриран одитор

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

на

НИПРОРУДА АД

към 31 декември 2013 година

(хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите (дълготрайните) активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизации								Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Последващи оценки		Прекратена амортизация в края на периода (11+12-13)	
												Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти, и други подобни права и активи	42			42			42	41	1		42			42	
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане								x	x	x	x	x	x	x	
Общо за група I	42			42			42	41	1		42			42	
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, включително права - общо	28			28			28	11	1		12			17	16
- земи								x	x	x	x	x	x	x	
- сгради	28			28			28	11	1		12			12	16
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	318	11	109	220			220	305	8	108	205			205	15
3. Съоръжения и други	172		19	153			153	166	4	19	151			151	2
4. Предоставени авансови дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II	518	11	128	401			401	482	13	127	368			368	33
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от групата	5			5			5	x	x	x	x	x	x	x	5
2. Предоставени заеми на предприятия от групата								x	x	x	x	x	x	x	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия								x	x	x	x	x	x	x	
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия								x	x	x	x	x	x	x	
5. Дългосрочни инвестиции, вкл. инвестиционни имоти								x	x	x	x	x	x	x	
6. Други заеми								x	x	x	x	x	x	x	
7. Изкупени собствени акции								x	x	x	x	x	x	x	
Общо за група III	5			5			5	x	x	x	x	x	x	x	5
IV. Отсрочени данъци	1	1		2			2	x	x	x	x	x	x	x	2
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV+V)	566	12	128	450			450	523	14	127	410			410	40

Дата на съставяне: 28.02.2013 година

Ръководител: Виолета Велева-Раденкова

Съставител: Вълкания Атанасова

НИПРОРУДА АД СОФИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГФО 2012

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"НИПРОРУДА" АД е търговско дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София – п.к.1309, Бул. „Александър Стамболийски" №205. Съдебната регистрация на дружеството е по ф.д. №5026/1998 г., с решение на Софийски градски съд №1/22.04.1998 г.

ЕИК 121664315

ДДС № BG121664315

1.1.Собственост и управление

Регистрираният капитал на дружеството е 644 977 лева, разпределен в 644 977,00 броя (поименнни)акции с номинална стойност 1 лев. Записаният капител е изцяло внесен.

Собственици на акционерния капитал на дружеството са

1. Ел Стомана ООД -445 034 бр. Акции – 69%
2. Метал Комплект-97 ООД – 139 179 бр. Акции – 21,58%
3. Останалите 28 974 броя акции или 9.42% от капитала се притежава от 82 физически лица.

Дружеството има едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от трима членове в състав: председател – Виолета Христова Велева-Раденкова и членове – Георги Борисов Зарев и Симеон Борисов Зарев. Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния директор Виолета Христова Велева-Раденкова.

Към 31.12.2012 г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 42 работници и служители (31.12.2011 г.: 43).

1.2. Резюме на дейността

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период включва научно-изследователска, проучвателна, проектантска, конструкторска, производствена и инженерингова дейност в областта на добива и преработката на минерални и други суровини, селското стопанство, индустриална топлотехника, екологията и др. в София и страната. Всички данни във финансовия отчет за 2012 г. и сравнителната информация за 2011 г. са представени в в хиляди левове, освен ако не е посочено друго. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е изготвен на 28.02.2013 г. Този финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите –на 1 март 2013 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) при спазване на принципа на историческата цена, освен в случаите на извършена преоценка на нетекущи активи, финансови активи, държани за търгуване, и нетекущи активи, обявени за продажба, които са отчетени по справедлива стойност. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2012 г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции, сделки и процеси. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСФОМСП – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години, освен ако изрично не е упоменато друго. През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика. Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2012 г. и сравнителната информация за 2011 г. са представени в в хиляди левове.

2.2.Сделки в чуждестранна валута

2.2.1 Отчетна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона на БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

2.2.2 Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Към 31.12.2012 г. Валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD = 1.4836 BGN

Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в отчета за приходите и разходите.

2.3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция, съкращаване на производствените разходи или до икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.

Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на

линейния метод. Земята не се амортизира. Временно изваденитe от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Сгради	4 %
▪ Машини и оборудване	30 %
▪ Компютърна техника	50 %
▪ Автомобили	25 %
▪ Офис обзавеждане	15 %
▪ ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения	100/бр. години на правното ограничение

2.4. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
▪ Софтуер , права за ползване на софтуер	50 %
▪ Други ДНМА	15%

2.5 Финансови активи

2.5.1. Инвестиции в дъщерни дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции и дялове в дъщерни дружества, са представени във финансовия отчет по себестойност поради това, че инвестициите в дъщерни дружества не се търгуват на активен пазар. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност на тези акции и дялове. Също така бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да могат да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции и дялове чрез други оценъчни методи. Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции подлежат на преглед за

обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция и незавършеното производство се оценяват първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове. В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване /себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализуема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка". Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода "средна претеглена цена".

Към 31.12.2012 г. предприятието не е обезценило стоково-материални запаси. Дружеството счита, че разликата между балансовата стойност на материалните запаси и тяхната пазарна цена не е съществена. Дружеството не е предоставило като обезпечение на свои задължения стоково-материални.

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коректива сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка. Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;

- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

Към 31.12.2012 г. дружеството има търговски вземания със срок на възникване над една година за 6 356,22 лв. Не е извършвана обезценка на тези вземания към датата на финансовия отчет, тъй като ръководството на дружеството възнамерява да предприеме действия, които да гарантират тяхната събираемост, включително и чрез съдебни дела.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 3 месеца.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените доходи и дивиденти от инвестиции – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;
- получените/платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност.

Срочните депозити в банки с падеж от 3 месеца до една година са представени в баланса по статията" Други вземания" в състава на текущите активи. Банковият овърдрафт е посочен като краткосрочно задължение по статията „Задължения към финансови предприятия".

2.9. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Приходите от дивиденти се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

2.10. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми.

2.11. Основен капитал и резерви

«Нипроруда» АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен капитал), служещ като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Търговският закон предвижда задължение на дружеството да формира фонд „Резервен" в чл. 246 /1/ на Т.З. Източници на фонд "Резервен" са:

1. най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 1/10 или по-голяма част от капитала, определена от устава;

2. средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при издаването им;

3. сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им предимства за акциите;

4. други източници, предвидени в устава или по решение на общото събрание.

Средствата на фонд "Резервен" могат да се използуват само за:

1. покриване на годишната загуба;

2. покриване на загуби от предходната година;

3. Когато средствата на фонд "Резервен" надхвърлят 1/10 или определената от устава по-голяма част от капитала, по-големият размер може да бъде използуван и за увеличаване на капитала.

През 2012 г. основният капитал на дружеството е увеличен са 94 977.00 лева след вливане на Нипроруда 21 АД в Нипроруда АД. Размерът му съответства на размера му, вписан в Търговския регистър.

2.12. Търговски задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Заеми

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за получения заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Последващата оценка на заемите е по амортизируема стойност, представляваща първоначално отчетената стойност, намалена с вноските за погасяване на главницата. Лихвите по заема се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г., и като дългосрочни – ако са със срок на погасяване над 1 г. Банковите заеми се представят в баланса по статията „Задължения към финансови институции". Заемите, получени от свързани лица, се посочват по статията "Задължения към предприятия от група" или „Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия", в зависимост от случая.

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2012г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2011 г. ставката е също 10 %).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляеми данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.

Към 31.12.2012 г. Дружеството е признало активи по отсрочени данъци в размер на 2 хил. лева.

2.15. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми. Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

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

• неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;

• поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;

• при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;

• при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

• за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

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

2.16. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Към 31.12.2012 г. са начислени провизии за неизползвани платени годишни отпуски в размер на 18 хил. лева.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

(а) Продажби на услуги

Приходите от договори с цени определени според изразходеното време и извършените разходи за материали се признава на база процента на завършеност. Приходът обикновено се признава пропорционално на периода, за който е сключен договора и съгласно договорните условия. Приходи от договори с фиксирана цена за извършването на проектантски и конструктурски услуги се признава в периода, в който са извършени, на линейна база за времето на договора. При възникване на обстоятелства/допълнителен договор или анекс/, които могат да променят първоначалните оценки на приходите, разходите или степента на завършеност, то оценките се преглеждат. Тези прегледи могат да имат ефект в увеличение или намаление на оценените приходи или разходи и се отразяват в приходите за периода, когато тези обстоятелства станат известни на ръководството.

(б) Приходи от възнаграждения за права (роялти)

Приходи от възнаграждения за права се признават на принципа на начисляването в зависимост от съдържанието на съответното споразумение.

(в) Приходи от дивиденти

Приход от дивиденти се признава когато се установи правото на тяхното получаване

2.18. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

2.19. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на съдружниците/акционерите на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание на Дружеството.

2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно. Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите.

2.20.1. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.20.2.Обезценка на инвестиции в дъщерни дружества и на разположение и за продажби

На всяка дата на баланса ръководството прави оценка дали съществуват индикатори за обезценка на неговите инвестиции в дъщерни дружества и в дружества с малцинствени участия. Като основни индикатори за обезценка се приемат: значително редуциране на обема (над 25%) или преустановяване дейността на дружеството, в което е инвестирано; отчитане на загуби за по-продължителен период от време (над три години), както и отчитане на отрицателни нетни активи или активи под регистрирания основен акционерен капитал. В тези случаи за оценката на инвестициите в дъщерните дружества се използват лицензирани оценители, но най-малко на нивото на разликата между цената на придобиване (себестойността) и оценка на участието по метода на собствения капитал, с допълнителни

корекции в нетните активи, определени при прилагане на други оценъчни методи (подоходен метод, пазарни цени) и др.

Към 31.12.2012 г. ръководството е направило преглед на инвестициите в дъщерни дружества и на база на информацията за тези инвестиции, с която разполага е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2011	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Услуги	808	1 670
Общо	**808**	**1 670**

4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Други приходи	40	5
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	239	-
Общо	**279**	**5**

5.БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Балансова стойност на продадени ДМА	-	1
Общо	**-**	**1**

6. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за суровини и материали	24	46
Общо	**24**	**46**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Комуникации (телефон, факс, поща)	16	19
Ремонт и поддръжка	26	24
Възнаграждения по граждански договори	62	128
Наеми	102	93
Застраховки	3	6
Подизпълнители по договори	235	407

Наст транспорт		8
Данъци и такси	7	12
Ел.енергия	9	7
Парно	8	9
Счетоводни и одиторски услуги	5	4
Правни услуги	14	-
Консултантски услуги	40	-
Участия в конгреси и симпозиуми	5	-
Други	18	11
Общо	**550**	**728**

Другите разходи за външни услуги включват: съдебни и държавни такси, такси за обслужване от служба Трудова Медицина, нотариални такси, абонаменти и др.

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Разходи за текущи възнаграждения	436	391
Вноски по социалното осигуряване	115	73
Разходи за социални придобивки		26
Начислени суми по обезщетения за пенсиониране	6	
Обезщетения по КТ		
Начислени суми за неползвани отпуски	15	3
Начислени суми за осигуровки върху неизползвани отпуски	2	
Общо	**574**	**493**

9. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА

	2012	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Такси	3	4
Неустойка по договор		50
Представителни разходи	7	2
Разходи за командировки	21	28
Спонсорство	2	2
Балансова стойност на продадени ДМА и стоки		1
Други	5	1
Общо	**38**	**88**

10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2011	*2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Отчет за приходите и разходите		
Данъчна печалба /загуба/ за годината по данъчна декларация		
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината – 10%		
Разход за данъци върху печалбата		
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		(2)
Общо		(2)
Общо разход за данъци върху печалбата		(2)

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ДМА са представени в самостоятелно приложение. Те са с балансова стойност към 31.12.2012 г. 32 х. лв /34 х. лв. към 31.12.2011/.

12. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ДНМА са представени в самостоятелно приложение.Те са с нулева балансова стойност към 31.12.2012 г. /1 х. към 31.12.2010 г./.

13. ИНВЕСТИЦИИ В ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

Име	*Страна*	*31.12.2012*	*31.12.2011*	*% на участие*
		BGN '000	*BGN '000*	
Шез ЕООД	България	5	5	100%
Общо		**5**	**5**	100%

14. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2012	*31.12.2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Вземания от клиенти по продажби	33	223
Аванси на доставчици	6	
Съдебни и присъдени вземания		
Други	19	12
Предплатени разходи за бъдещи периоди	1	1
Общо	**59**	**236**

Вземанията от клиенти представляват вземания по продажби на услуги. Други вземания са вземания по надвнесен данък печалба 11 х.лв. и 1 х.лв. вземания по отсрочени данъци.

Предплатените разходи за бъдещи периоди включват:

- Абонаментни такси
- Застраховки

15. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземанията от свързани предприятия са от:

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Ел Стомана ООД	6	53
ДЗЗД Нипроруда	7	54
Общо	**13**	**107**

16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Парични средства в брой	11	20
Парични средства в разплащателни сметки	144	52
Общо	**155**	**72**

Наличните към 31 декември парични средства са налични в каса и по сметки на дружеството в: Уникредит Булбанк АД, СЖ Експресбанк, МКБ Юнионбанк и Райфайзенбанк АД.

Паричните средства /общо за каса и банка/ са разпределени:

- в лева – 9 х. лв. (31.12.2011 г.: 69 х. лв.);
- във валута - 2 х. лв. (31.12.2011 г.: 3 х. лв.).

Притежаваните от дружеството валутни средства са в щатски долари и евро.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2012 *BGN '000*	*31.12.2011* *BGN '000*
Основен акционерен капитал	645	550
Законови резерви	22	7
Други резерви	23	23
Натрупани загуби	155	95
Неразпределена печалба	96	17
Текуща печалба /загуба/	(115)	19
Общо	**516**	**521**

Основен акционерен капитал

Към 31.12.2012 г. регистрираният акционерен капитал на "Нипроруда" АД възлиза на 645 х. лв., разпределени в 644 977 акции с номинална стойност 1 лв. за една акция.

18. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата **към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:**

Описание на обектите	*Временна разлика*	*Данък*	*Временна разлика*	*Данък*
	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2012 BGN '000*	*31.12.2011 BGN '000*	*31.12.2011 BGN '000*
Нач. неизп. отпуск за минали години	18	2	8	1
Общо пасиви по отсрочени данъци	**18**	**2**	**8**	**1**

19. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И СВЪРЗАНИ ПРЕДПИРЯТИЯ

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Получени аванси	201	83
Задължения към доставчици от страната		1
Други задължения	87	76
Задължения към свързани предприятия	69	155
Общо	**357**	**315**

Задълженията към доставчици в страната са текущи.

20. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
ДДС	32	23
Данъци върху доходите на физическите лица	3	4
Данъци при източника и други данъци		
Общо	**35**	**27**

През 2012 г. в дружеството не са извършени ревизии и проверки.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНОТО ОСИГУРЯВАНЕ

Задълженията към персонала включват:

	31.12.2012	*31.12.2011*
	BGN '000	*BGN '000*
Текущо задължение за възнаграждения	21	24
Задължения за социални осигуровки	11	11
Общо	**32**	**35**

22. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет Нипроруда АД е предявило пред Арбитражния съд на БТПП срещу „Аурубис-България" АД, ЕИК 832046871 обективно съединени искове за присъждане на парични суми както следва: 92 117,25 лева с ДДС – за недоплатено възнаграждение по договор №20042264/01.10.2008 г. за изработена и предадена работа; 172 363,39 лева с ДДС – за допълнително възложена, изработена и предадена работа по същия договор; 8 423,31 лева – законна лихва за забава върху първата сума и 5 124,17 лева – за забава върху втората сума.

Ответникът „Аурубис-България" АД е предявило в процеса насрещен иск срещу „Нипроруда" АД за присъждането на сумата от 73 495 лева като остатък след направеното от него прихващане в размер на 92 188 лева (остатъка от възнаграждението) от сумата 165 613 лева, представляваща направени от него разходи по отстраняване на недостатъци от дейността на проектанта. Към 31.12.2012 г. Делото е образувано под №673/2011 и е обявено за решаване от Решаващия орган.

Решението на Решаващия орган на Арбитражния съд ще бъде окончателно и ще подлежи на принудително изпълнение.

23. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финасови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци.* Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро. То поддържа минимална

валутна експозиция, деноминирана в чуждестранна валута различна от националната валута и еврото .

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти и свързани лица, инвестиции в дъщерни и други предприятия. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, /които са основно свързани лица/, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни , пазарни условията. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища. Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса. Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения, краткосрочни заеми), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити, инвестиции в ценни книжа) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Изключение от това правило са инвестициите в дъщерни и други дружества, за които няма пазар и обективни условия за определяне по достоверен начин на тяхната справедлива стойност, поради което те са представени по цена на придобиване (себестойност).

24. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на „Нипроруда" АД са:

	Свързани лица		Обстоятелства за свързаност
1.	Шез ЕООД	–	100 % от капитала.
2.	Ел Стомана ООД	-	едни и същи собственици

3. Елиа АД – едни и същи собственици
4. Метал Комплект-97 ООД – едни и същи собственици
5. Електрис ЕООД – роднинска връзка между собствениците
6. ДЗЗД Нипроруда - 79% участие по ДЗЗД.

Общият размер на сделките със свързани лица е както следва:

СПРАВКА ЗА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА

1. Нипроруда АД е свързано лице с Ел Стомана ООД, ШЕЗ ЕООД, ДЗЗД Нипроруда, Елиа АД, Електрис ЕООД и Метал Комплект-97 ООД.
2. През 2012г. са извършени следните сделки:

Таблица 1: Извършени сделки между Нипроруда АД и Ел Стомана ООД

Вид на сделката	Стойност на изв-те сделки през 2012 (лв.)	Салдо към 31.12.12 г. (лв.)	
		зад-е	вземане
1. Лихви по дог.взаимопомощ	2 543.88		5 832.29
2. Предоставен заем	128 500.00		
3. Получен аванс		39 630.00	
Всичко:	**131 043.88**	**39 630.00**	**5 832.29**

Таблица 2: Извършени сделки между Нипроруда АД и Метал Комплект-97 ООД

Вид на сделката	Стойност на изв-те сделки през 2012 (лв.)	Салдо към 31.12.12 г. (лв.)	
		зад-е	вземане
1.Продадени ДМА	600.00		
Всичко:	**600.00**	-	-

Таблица 3: Извършени сделки между Нипроруда АД и ШЕЗ ЕООД

Вид на сделката	Стойност на изв-те сделки през 2012 (лв.)	Салдо към 31.12.12 г. (лв.)	
		зад-е	вземане
1.Лихви по дог.взаимопомощ	159.52	1 130.82	
2. Покупка услуги/наеми и консумативи/	244 186.68	28 147.12	
Всичко:	**244 346.20**	**29 277.94**	-

Таблица 4: Извършени сделки между Нипроруда АД и ДЗЗД Нипроруда

Вид на сделката	Стойност на изв-те сделки през 2012 (лв.)	Салдо към 31.12.12 г. (лв.)	
		зад-е	вземане
1. Покупка услуги	42 000.00		7 368.00
Всичко:	**42 000.00**	-	**7 368.00**

Таблица 5: Извършени сделки между Нипроруда АД и Елиа АД

Вид на сделката	Стойност на изв-те сделки през 2012 (лв.)	Салдо към 31.12.12 г. (лв.)	
		зад-е	вземане
1. Продажба услуги	27 600.00		
2. Покупка на услуги	7 860.00		
Всичко:	**27 600.00**	-	-

Таблица 6: Извършени сделки между Нипроруда АД и Електрис ЕООД

Вид на сделката	Стойност на изв-те сделки през 20112 (лв.)	Салдо към 31.12.12 г. (лв.)	
		зад-е	вземане
1. Покупка материали	4 893.60		
Всичко:	**4 893.60**	-	-

Всичко вземания: **13 200.29 лева**
(Тринадесет хиляди и двеста лева и двадесет и девет стотинки).

Всичко задължения: **68 907.94 лева**
(Шестдесет и осем хиляди деветстотин и седем лева и 94 стотинки).

25.Възнагаграждения на административно- управленския персонал

Съставът на управленският персонал е оповестен в Приложение 1.1.

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2012 BGN '000*
Заплати и други краткосрочни доходи СД	**56**	**56**

26.Възнаграждение на одиторите

	31.12.2012 BGN '000	*31.12.2011 BGN '000*
Независим финансов одит	4	4
Данъчни и други консултации		
	4	**4**

27. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Годишният финансов отчет на дружеството е изготвен към 31.12.2012 година. Настоящият финансов отчет е изготвен на 28.02. 2013 г.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване на 01.03.2013г.

Органът, одобрил годишния финансов отчет за публикуване е Съветът на директорите.

Освен оповестеното по-горе, не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2012.

Дата на съставяне на ГФО 28.02.2013 г.

Съставител: /Вангелия Стоянова Аврамова/

Ръководител: /Виолета Христова Велева-Раденкова/

НИПРОРУДА АД СОФИЯ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „НИПРОРУДА" АД ЗА 20112 ГОД.

Отчетът за управлението е разработен в съответствие с чл.33, ал.1 от Закона за счетоводството.

I. Преглед, който представя вярно и честно развитието и резултатите от дейността на дружеството, както и неговото състояние, заедно с описание на основните риксове пред които е изправено.

През 2012г. „Нипроруда" АД е увеличила уставния си капитал от 550 000,00 лева на 644 977,00 лева след вливане на „Нипроруда 21" АД в „Нипроруда" АД.

Основният предмет на дейност на дружеството е:

„Научно-изследователска, проучвателна, проектантска, конструкторска, производствена и инженерингова дейност в областта на добива и преработката на минерални и други суровини, селското стопанство, индустриална топлотехника, екологията, строителството, пробивно-взривни работи, концесионни анализи, отдаване помещения под наем, обучение, квалификация и преквалификация на кадри, търговска, транспортна и спедиторска дейност в страната и чужбина и всички други дейности, незабранени от закона."

Фирмената политика е насочена към максимално подобряване условията на труд, по-добро обслужване на клиентите, осигуряване на достатъчно договори за работа, които да обезпечат заетостта на персонала.

Резултати от дейността и състояние на дружеството

Дружеството прилага двустранна форма на счетоводно записване и извършва автоматизирана обработка на счетоводната информация чрез програмните счетоводни продукти на Астра Софт.

Счетоводната политика е разработена при спазването на принципите и изискванията на Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Прилага се линейният метод на амортизация, като амортизационните норми по категории активи са съобразени с данъчно признатия размер на амортизациите съгласно чл.55 на ЗКПО.

Приложеният метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е по среднопретеглена цена.

А. АКТИВИ

Със заповед на Изпълнителния директор се извърши инвентаризация на всички дълготрайни и краткотрайки активи, паричните средства и разчетите на дружеството.

Активите към 31.12.2012г. са общо 891 хил. лева и имат следната структура:

1. Дълготрайни активи – 39 хил. лева
2. Краткотрайни активи – 851 хил. лева
3. Разходи за бъдещи периоди – 1 хил. лева

В края на годината общата балансова стойност на материалните дълготрайни активи възлиза на 32 хил. лева разпределени по групи както следва:

- Сгради – 16 хил. лева;
- Машини, производствено оборудване и апаратура – 14 хил. лева;
- Съоръжения , стопански инвентар и др. – 2 хил. лева

Акционерното дружество има дългосрочни инвестиции за съучастие в капитала на „ШЕЗ" ЕООД с 5 хил. лева представляващи 100% от капитала на ШЕЗ ЕООД.

Дългосрочни вземания – няма.

Общият размер на краткотрайните активи е 851 хил. лева като тяхната структура е следната:

- Стоки – 58 хил. лева;
- Незавършено производство – 567 хил. лева;
- Предоставени аванси – 6 хил. лева;
- Вземания от свързани предприятия – 13 хил. лева;
- Вземания от клиенти и доставчици – 33 хил. лева;
- Други краткосрочни вземания – 19 хил. лева
- Парични средства – 155 хил. лева;

От краткотрайните активи най-голям относителен дял заема незавършеното производство, което се дължи на многото неприключили договори и задачи към края на 2012 година. Вземанията от свързани предприятия са от „Ел Стомана" ООД в размер на 6 хил.лева и ДЗЗД Нипраруда - 7 хил. лева.

Вземанията от клиенти са в размер на 33 хил. лева. Като най-големите длъжници на Нипроруда АД са Асарел Медет АД – 13 хил. лева, , Оникс КТК – 6 х. лева, Челопеч Майнинг АД – 14 х. лева.

Разходите за бъдещи периоди са за 1 хил. лева и представляват застраховки и абонаменти за 2013 г.

Б. ПАСИВИ

Собствения капитал на дружеството възлиза в края на 2013 г. на 516 хил. лева и има следната структура:

- Основен капитал – 645 хил. лева;
- Резерви:

общи резерви – 22 хил. лева;

други резерви – 23 хил. лева;

- Неразпределена печалба – 96 хил. лева;
- Непокрита загуба – 155 хил. лева;
- Загуба от текущата година – 115 хил. лева.

По решение на Общото събрание на акционерите реализираната печалба от 2011 г. е отнесена в неразпределени печалби от минали години.

Нипроруда АД няма дългосрочни задължения.

Краткосрочните задължения на дружеството са в размер на 357 хил. лева като по своята структура те са:

- Задължения към свързани предприятия – 69 хил. лева;
- Задължения към доставчици и клиенти –201 хил. лева;
- Задължения към персонала – 21 хил. лева;
- Задължения към осигурителни предприятия – 11 хил. лева;
- Данъчни задължения – 36 хил. лева;
- Други краткосрочни задължения – 19 хил. лева.

Зъдължениятa към свързани предприятия са към:

- Ел Стомана ООД – 40 хил. лева, които представляват получен аванс;
- ШЕЗ ЕООД – 29 хил. лева наем на помещение и лихви.

Задълженията към персонала представляват начислени заплати за декември 2012 г., които са изплатени през януари 2013 г.

Данъчните задължения са за дължим данък общ доход по възнагражденията на служителите за декември 2012 г. и дължим данък по ЗДДС за 12/2012 г.

Приходи от бъдещи периоди няма.

В. ПРИХОДИ

Структура на приходите.

I. Приходи от продажби:

1. приходи от продажба на стоки – няма;
2. приходи от продажба на услуги – 808 хил. лева;
3. други приходи – 40 хил.лева.

II. Финаснови приходи:

1. приходи от лихви – 2.

Приходите от продажби през 2012 г. са общо в размер на 1087 хил. лева, от които 808 хил. лева са реализирани от основната дейност на фирмата, а именно проектантска, конструкторска и инженерингова дейност. Увеличение на запасите от незавършено производство – 239 хил. лева.

Г. РАЗХОДИ

Структура на разходите.

1. Разходи за оперативната дейност – 1200 хил. лева;
2. Финансови разходи – 5 хил. лева.

Разходите на дружеството по икономически елементи през 2012 г. съставляват 99,59% от общите разходи.

Брутният резултат от обичайната дейност е счетоводна загуба в размер на 115 хил. лева.

Нетният резултат от цялостната дейност на дружеството е загуба в размер на 115 хил. лева. През 2012 г. по ГДД не е начислен корпоративен данък тъй като дружеството е на загуба.

II. Всички важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

Освен оповестените по-горе не са настъпили събития след датата на баланса, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2012 г.

III. Вероятно бъдещо развитие на дружеството.

Управлението на финансите на фирмата има за цел погасяване на текущите задължения, събиране на вземанията, подобряване условията на работа, утвърждаване позициите на дружеството на съществуващите и проучване на възможносттите за навлизане на нови пазари.

За тази цел вниманието на ръководството е насочено към усъвършенстване, модернизиране и разширяване на съществуващата дейност на дружеството, развитие на нови дейности, инвестиране в дълготрайни активи.

През 2013 г. предстои продължение на изпълнението на голяма част от договорите сключени през 2012 г. и предходни години, като се очаква някои от тях да бъдат окончателно приключени.

IV. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

През отчетната година дружеството е извършвало дейности в областта на научноизследователската и развойна дейност. Завършените научно-изследователски теми обхващат оригинални изследвания, извършвани за придобиване на нови знания, които са насочени за постигане на практични цели и задачи. Разработват се нови методи и средства за постигане на предварително определена практична цел.

По важни договори в тази област са:

- Комплексен метод за получаване на мултифункционални биоминерални продукти за земеделието и екологията
- Пречистване на руднични води от дренажна галерия и отпадни води от и-цията за сорбция на мед. Реконструкция на ПСРВ.
- ТИО Проучване на възможностите за добив на медни руди от оставащите запаси на нах. "Медет" и тяхната преработка
- Технология за допълнително извличане на злато чрез добив на гравитационен златосъдържащ к-т - изследов. работа

V. Информация, изисквана по реда на чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон.

През отчетната година Нипроруда АД не е придобило акции в други акционерни дружества, както и няма прехвърляни собствени акции на други такива. Основният капитал на фирмата е в размер на 644 977,00 лева разпределен в 644 977 поименни акции с номинална стойност 1 лев.

Дружеството е с едностепенна система на управление чрез Съвет на директорите, състоящ се от три члена и се представлява от Изпълнителен директор.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите през 2012 г. е в общ размер на 55 434,00 лева.

През годината има увеличение основния капитал на дружеството с 94 977 броя акции с номинал 1 лев от вливането на Нипроруда 21 АД в Нипроруда АД. Няма обезсилване на акции. Няма регистрирано вътрешно движение на акциите-прехвърляне от един акционер на друг.

VI. Наличие на клонове на предприятието.

Няма.

VII. Използваните от предприятието финансови инструменти.

През отчетната 2012 г. за осъществяване на стопанската си дейност Нипроруда АД е използвало собствените си оборотни средства от дейността, парични средства получени от търговски сделки при продажбата на собствено имущество. Няма банкови кредити.

ГЛ. СЧЕТОВОДИТЕЛ:

ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР:

НИПРОРУДА АД
СОФИЯ

ODIT 77 EOOD

ODIT 77 EOOD
53 Lerin str.
1680 Sofia
Bulgaria
T +359 (2) 9583903
T +359 888 668 968
F +359 (2) 8650151
e-mail odit77@abv.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите
на " НИПРОРУДА "АД
гр. София

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на " НИПРОРУДА "АД , към 31.12.2012 година, включващ индивидуален Баланс към 31 декември 2012 година, индивидуален отчет за приходите и разходите, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет.

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети в България, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на индивидуален финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален 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 индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов 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, от страна на предприятието, на индивидуален финансов отчет, който дава вярна и честна представа, 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 в индивидуалния финансов отчет.

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

Одиторско мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на " НИПРОРУДА "АД , към 31 декември 2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия приети в България.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38 ал.4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения годишен доклад за дейността за 2012 година.По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

Стефан Дамянов
Регистриран одитор

0040 Стефан Дамянов Регистриран одитор

22.03.2013 г.,
София.