

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НЕКОНСОЛИДИРАН

НА "КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ" ЕАД

към 31.12.2012 год.

СЪДЪРЖАНИЕ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	8
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	10
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	12
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	13
БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	14
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД	22

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА
“КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ” ЕАД- гр.София

ПРЕЗ 2012год.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия. Този финансов отчет е одитиран от Габриела Божкова, ДЕС, Регистриран одитор.

Във връзка с приключване на финансовата 2012 год. предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на дружеството към 31.12.2012год.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2012год. и дружеството приключва на печалба от дейността преди данъци, в размер на 36 997.28лв., амортизационни отчисления 10 897.40лв. Данъчният резултат на дружеството е загуба в размер 21 062.38лв и по тази причина не се дължи корпоративен данък за изтеклата финансова 2012 година. През изминалата 2012г. Дружеството не е правил авансови вноски за корпоративен данък, тъй като е налице надвнесена сума за корпоративен данък печалба в размер на 4 417.86лв, която подлежи на възстановяване.

1. Информация за дружеството:

“Клиърком Инвестхолдинг” ЕАД е еднолично акционерно дружество, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело 9119/2004год.

Капиталът на дружеството е в размер на 200 000.00 лева, разпределен в 200 000 бр. обикновени поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Основното акционерно участие към 31.12.2012 година е както следва:

	Брой	%
1. Физически лица	1	100%
2. Юридически лица	-	-
О Б Щ О	1	100%

През 2012 год. не е извършена промяна в размера и структурата на капитала.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е съсредоточена в областта на придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, участие в инвестиционни проекти, свързани с туризма, туристическата и хотелиерската дейности, рекламни, информационни и програмни услуги и всяка друга, не забранена от закона дейност.

Дейността се осъществява в Бизнес Център Електрон в офис, нает от дружеството, в гр.София, област София, община Илинден, жк Захарна Фабрика, ул. Кукуш 1.

Средно списъчния състав на персонала през 2012 година е 14 бр. /спрямо 13 бр. за 2011 г.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2012 год. са положителни- реализирана е печалба в размер на 36 997.28лв, през предходната 2011 год. е реализирана печалба в размер на 55 327.82 лева

Показатели	2012 год. в хил.лв.	2011 г. в хил.лв.
Общо приходи	807	850
Общо разходи	770	795
Брутна загуба	-	-
Брутна печалба	37	55
Загуба след данъци	-	-
Печалба след данъци	31	31

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2012 год. в хил.лв.	2011 год. в хил.лв.
От услуги	793	840
От продажба на ДМА и наеми	11	9
От съучастия	-	-
Други лихви и финансови приходи	3	1
Общо:	807	850

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2012 год. в хил.лв.	2011 год. в хил.лв.
За материали	47	54
За външни услуги	88	73
За възнаграждения и осигуровки	570	500
Балансова ст-ст на продадени активи	1	-
Финансови разходи	-	1
Разходи за амортизация и обезценка и други разходи	64	167
Общо:	770	795

4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма такива.

5. Стопански цели за 2013год.

През 2013 год. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на предлаганите услуги на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

6. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Управление

Съгласно действащият търговски закон в България към 31.12.2012 год. „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД е с едностепенна система на управление.

Към 31.12.2012год. Съветът на директорите е със следния състав:

1. Венета Койчева Манева
2. Явор Стоянов Костов
3. Росен Иванов Георгиев
4. Димитранка Войнова Колева

Изпълнителни директори на Дружеството са Венета Койчева Манева и Явор Стоянов Костов, представлявайки дружеството винаги заедно.

8. Информация по чл. 187д и чл. 247 от Търговския закон

Нашето дружество, което е АД притежава временни удостоверения, издадени на името на ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД. Дружеството освен това не притежава, нито е закупило или продало по време на отчетния период акции или дялове на контролиращите дружества, нито чрез подставени лица или чрез доверени дружества.

Членовете на Съвета на директорите не притежават акции или облигации на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД или права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Членовете на Съвета на директорите не участват в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници

Членове на Съвета на директорите участват в управлението на други дружества, както следва:

- Венета Манева и Росен Георгиев- участват в управлението на дъщерното дружество Белвю Пропъртис ЕООД по силата на пълномощно, издадено от управителя на дружеството.
- Венета Манева и Явор Костов- участват в управлението на дъщерното дружество ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД по силата на пълномощно, издадено от изпълнителния директор на дружеството.

През 2012 год. членовете на Съвета на директорите не са сключвали договори с Дружеството, които излизат извън неговата обичайна дейност или се отклоняват съществено от пазарните условия.

9. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

10. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

10.1. Контролирани дружества

Нашето дружество има квоти в капитала на други дружества. Дружествата, които контролираме са:

- ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД- 100%
- Белвю Пропъртис ЕООД- 100%

10.2. Контролиращи дружества- няма

10.3. Други участващи дружества- няма

11. Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2012 год. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

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

Гр. София, 24.02.2013год

.....
Венета Манева
Изпълнителен директор

.....
Явор Костов
Изпълнителен директор

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ - ИНДИВИДУАЛЕН

31 декември 2012

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС - НЕКОНСОЛИДИРАН

Към 31 декември 2012

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

АКТИВ		Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
(ДЪЛГОТРАЙНИ)АКТИВИ			
I. Дълготрайни материални активи			
Машины, оборудване и апаратура		1	3
Съоръжения и други ДМА		5	15
<i>Общо за група I:</i>	1	6	18
II. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятие от група		405	405
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		9	9
<i>Общо за група II:</i>	2	414	414
III. Огорочени данъци			
		111	117
<i>Общо за група III:</i>	3	111	117
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'А':		531	549
Б. ТЕКУЩИ(КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ)			
I. Вземания			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	4	13	2
- над една година		6	-
2. Вземания от предприятия в групата, в т.ч.	5	808	835
- над една година		490	538
3. Вземания по данъци за възстановяване, в т.ч.	6	7	9
- над една година		7	9
4. Други вземания от свързани лица, в т.ч.	7	178	-
- над една година		-	-
5. Вземания по предоставени заеми от предприятия в група, в т.ч.	8	-	128
- над една година		-	-
<i>Общо за група I:</i>		1 006	974
II. Парични средства			
1. Парични средства в брой		21	2
2. Парични средства в безсрочни депозити		13	17
<i>Общо за група II:</i>	9	34	19
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'Б':		1 040	993
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	10	2	3
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)		1 573	1 545

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС – НЕКОНСОЛИДИРАН (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

Към 31 декември 2012

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

ПАСИВ	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	200	200
II. Законови резерви	20	20
III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
--- Неразпределена печалба	1 415	1 384
--- Непокрита загуба	(166)	(166)
<i>Общо за група III:</i>	1 249	1 218
IV. Текуща печалба / загуба	31	31
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'А':	1 500	1 469
Б. ПРОВИЗИИ		
--- Провизии за пенсии	2	2
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'Б':	2	2
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. задължения по получени заеми, в т.ч.:	11	18
до 1 година	-	-
над 1 година	18	18
2. задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	12	16
до 1 година	19	16
над 1 година	-	-
3. задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:	13	6
до 1 година	10	6
над 1 година	-	-
4. Други задължения, в т.ч.:	14	34
до 1 година	24	34
над 1 година	-	-
--- към персонала, в т.ч.:	-	19
до 1 година	11	19
над 1 година	-	-
--- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	2
до 1 година	2	2
над 1 година	-	-
--- данъчни задължения, в т.ч.:	-	13
до 1 година	11	13
над 1 година	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ 'В', в т.ч.:	71	74
до 1 година	53	56
над 1 година	18	18
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	1 573	1 545

Финансовият отчет е изготвен на 24 февруари 2013 г. и е подписан от името на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД от:

Венета Манева и Явор Костов
Изм. Директори

Полина Бонева
Главен счетоводител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор

0588 Габриела Божкова
Регистриран одитор

Приложените бележки от страница 14 до страница 21 са неделима част от този финансов отчет.

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ – НЕКОНСОЛИДИРАН

За годината, приключваща на 31 декември 2012

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Текуща година 2012	Предходна година 2011
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
Б. Приходи		
<i>I. Нетни приходи от продажби на:</i>		
1. Нетни приходи от продажба, в т.ч.:	806	840
--- Консултантски услуги	793	840
--- Дълготрайни активи	11	-
2. Други приходи	3	9
Общо приходи за оперативна дейност (1+2)	807	849
<i>II. Финансови приходи:</i>		
3. Други лихви и фин. приходи, в т.ч.:	-	1
--- приходи от лихви от предприятия от група	-	-
--- приходи от съучастия в дъщерни предприятия	-	-
--- лихви	-	1
Общо финансови приходи	-	-
4. Загуба от обичайна дейност	807	850
Общо приходи (I+II)	-	-
5. Счетоводна загуба (Общо приходи – Общо разходи)	-	-
6. Загуба (балансова)	-	-
(ред 6 + ред 9 от Раздел А)	807	850
ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ +6)	807	850

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ – НЕКОНСОЛИДИРАН (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

За годината, приключваща на 31 декември 2012

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година 2012	Предходна година 2011
A. Разходи		
<i>I. Разходи за оперативна дейност</i>		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	135	127
а) суровини и материали	47	54
б) външни услуги	88	73
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	570	500
а) разходи за възнаграждения	528	462
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	42	38
--- осигуровки, свързани с пенсии	30	28
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	11	20
а) разходи за амортизация	11	15
б) разходи за обезценка на текущи (краткотрайни активи)	-	5
4. Други разходи, в т.ч.:	54	147
а) балансова стойност на продадените активи	1	-
б) други	53	147
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i> (1+2+3+4)	770	794
<i>II. Финансови разходи</i>		
5. Разходи за обезценка на фин. активи, включително инвестициите признати като текущи, в т.ч.:	-	1
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	1
6. Разходи за лихви и други фин. разходи, в т.ч.:		
--- разходи за лихви		
--- други разходи		
<i>Общо финансови разходи</i>	-	1
7. Печалба от обичайна дейност	37	55
<i>Общо разходи</i> (1+2+3+4+5+6-7)	770	795
8. Счетоводна печалба (Общо приходи – Общо разходи)	37	55
9. Разходи за/икономия от данък	(6)	(24)
10. Печалба (балансова) (ред 8 – ред 9)	31	31
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ +9+10+11)	807	850

Финансовият отчет е изготвен на 24 февруари 2013 г. и е подписан от името на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД от:

Венета Манева и Явор Костов
Исп. Директори

Полина Бонева
Главен счетоводител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор

0588 Габриела Божкова
Регистриран одитор

Приложените бележки от страница 14 до страница 21 са неделима част от този финансов отчет.

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ - НЕКОНСОЛИДИРАН

За годината, приключваща на 31 декември 2012

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текуща година			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	926	(205)	721	860	(235)	625
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(578)	(578)	-	(507)	(507)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	38	(2)	36	30	(3)	27
Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики	-	(1)	(1)	-	-	-
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	(5)	(5)	-	(8)	(8)
Данъци по ЗМДТ, ДДС и алтернативни данъци по ЗКПО	-	(148)	(148)	-	(159)	(159)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	964	(939)	25	890	(912)	(22)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	3	-	3	-	(3)	(3)
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	3	-	3	-	(3)	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	165	(178)	(13)	110	(121)	(11)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	165	(178)	(13)	110	(121)	(11)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 132	(1 117)	15	1 000	(1 036)	(36)
Д. Парични средства в началото на периода	-	-	19	-	-	55
Е. Парични средства в края на периода	-	-	34	-	-	19

Финансовият отчет е изготвен на 24 февруари 2013 г. и е подписан от името на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД от:

Венета Манева и Явор Костов
Изп. Директори



Полина Бонева
Главен счетоводител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор



Приложените бележки от страница 14 до страница 21 са неделима част от този финансов отчет.

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За годината, приключваща на 31 декември 2012

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Законови резерви	Фин. резултат от мин. год. – неразпределена печалба	Фин. резултат от мин. год. – непокрита загуба	Текуща печалба/загуба	Общо
Салдо в началото на отчетния период	200	20	1 384	(166)	31	1 469
Разпределение на финансовия резултат			31		(31)	-
Финансов резултат за текущия период					31	31
Салдо към края на отчетния период	200	20	1 415	(166)	31	1 500

Финансовият отчет е изготвен на 24 февруари 2013 г. и е подписан от името на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД от:

Венета Манева и Явор Костов
Изм. Директори



Полина Бонева
Главен счетоводител

Заверено, съгласно одиторски доклад:

Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор



Приложените бележки от страница 14 до страница 21 са неделима част от този финансов отчет.

1. ДАННИ ЗА ДРУЖЕСТВОТО, ИСТОРИЧЕСКА СПРАВКА И РАЗВИТИЕ

„Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД („Дружеството“) е учредено през 2004 год. Съществуването му не е ограничено със срок.

„Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД е вписано в Търговския регистър на СГС под фирмено дело № 9119/2004 г., ЕИК 131298706

Дружеството е учредено в България със седалище в град София и адрес на управление район „Център“, ул. „Княз Александър I“ №4.

2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД И НЕГОВОТО СЪСТОЯНИЕ

2.1. Дейност

Предметът на дейност на дружеството е придобиване, управление, оценка и продажба на участия в български и чуждестранни дружества; придобиване, управление и продажба на облигации; финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва; участие в инвестиционни проекти, свързани с туризма, туристическа и хотелиерска дейности; рекламни, информационни и програмни услуги и всяка друга, незабранена от закона.

2.2. Собственост и управление

Регистрираният капитал на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД е 200 000,00 лв. Дружеството се представлява от изпълнителните директори Венета Койчева Манева и Явор Стоянов Костов.

Едноличен собственик на капитала е Валентина Иванова Войнова- Крумова.

3. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ПО ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2012 ГОДИНА

3.1 БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Съгласно действащото счетоводно законодателство в страната „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД прилага Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия съобразявайки се с изискванията на Закона за счетоводство и цялата останала нормативна уредба в областта на счетоводството и данъчното законодателство в Република България. Основни принципи, които се спазват при текущото счетоводно отчитане и изготвяне на финансовите отчети са:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Предимство на съдържанието пред формата
- Запазване на счетоводната политика от предходни периоди
- Достоверно представяне
- Сравнимост
- Разбираемост
- Същественост
- Уместност
- Надеждност

Счетоводното отчитане се извършва чрез използване на специализиран счетоводен програмен продукт Work flow.

КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД
БЕЛЕЖКИ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ФИНСАНСОВ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31.12.2012 г.
3.2 БЕЛЕЖКИ ПО БАЛАНСА КЪМ 31.12.2012 ГОДИНА

Бележка 1 /Дълготрайни материални активи/

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи, които са необходими за привеждането му в работно състояние в съответствие с предназначението му. Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничени съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, се третираат като самостоятелни активи.

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2012 г.

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи							Амортизация			
	в нач. на перио- да	пост.	напус.	в края на периода	посл. оценка увел-е	проп. ст-ст	в нач. на периода	нач.	отпис.	в края на пер- да	Баланс ва ст-ст в края на периода
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ											
Обща сума I:											
II. МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ											
1. Машини и оборудване	33	-	-	33	-	33	30	1	-	31	1
2. Съоръжения и други ДМА	71	-	4	67	-	67	56	10	3	63	5
Обща сума II:	104	-	4	100	-	100	86	11	3	94	6
Общ сбор (I+II)	104	-	4	100		100	86	11	3	94	6

Дълготрайните материални активи следва да отговарят на критериите за ДМА съгласно СС16. Прилаганият подход при класифициране на материалните активи като дълготрайни е:

- имат натурално веществена форма
- използват се за основната дейност на дружеството, за административни или други цели
- използват се за повече от един отчетен период.

Минималният праг на същественост, под който материалните активи се признават като текущ разход е 500 лева. Дълготрайните активи се отчитат по тяхната историческа цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи по доставката, които са необходими за въвеждане на актива в експлоатация. След първоначалното им признаване, дълготрайните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации.

Според СС 4 Амортизируемите дълготрайни активи са амортизирани като е прилаган линейния метод на амортизация за всички видове активи:

- сгради - 4%
- машини и оборудване - 30%
- компютри - 50%
- транспортни средства - 25%
- стопански инвентар - 15%

Бележка 2 – Дългосрочни Финансови Активи/- Акции и дялове в предприятия от група

Участието на „КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ“ ЕАД в дъщерни и асоциирани предприятия се отчита при спазване изискванията на СС27 „Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия“ и СС 28 „Инвестиции в асоциирани предприятия“.

При класифицирането на дадено предприятие като дъщерно е прилаган критерият за упражняване на контрол, „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД да притежава повече от 50 на сто от акциите или дяловете от капитала им с право на глас.

Дружествата, в които Клиърком Инвестхолдинг участва са:

	31.12.2012	% участие	31.12.2011	% участие
<i>Акции и дялове в предприятия от група</i>				
Белвю Пропъртис ЕООД	5	100	5	100
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД	400	100	400	100
<i>Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия</i>				
ЗК „Уника“ АД	9	0,006	9	0,006
	<u>414</u>		<u>414</u>	

Бележка 3 - Отсрочени данъци

Отсрочените данъци през 2012 година са отчетените активи във връзка с натрупаните компенсирани отпуски на служителите за изтеклата година, начислен актив върху формирани провизии при пенсиониране на служители на дружеството; начислени отсрочени данъци по повод отписани вземания на „Клиърком Инвестхолдинг“ ЕАД; начислен отсрочен данък по повод възникнала данъчна загуба след преобразуването по ГДД чл. 82 по ЗКПО за 2010 г.

Дружеството е приело в своята счетоводна политика определен принцип за обезценка на вземане съобразено с неговото възникване, което формира останалата сума, а именно:

- Вземане възникнало повече от 90 дни – 25 %
- Вземане възникнало повече от 180 дни – 50 %
- Вземане възникнало повече от 360 дни – 100 %

Начислени активи/ пасиви по отсрочени данъци , както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
1. Данъчен ефект от неизплатени задължения към физически лица	-	1
2. Данъчен ефект от персализирани данъчни загуби	69	69
3. Данъчен ефект във връзка с натрупаните компенсирани отпуски на служителите, ведно с начислените здравно- осигурителни вноски	1	1
4. Данъчен ефект по повод отписани вземания	41	46
5. Данъчен ефект от начислени провизии за пенсиониране	-	-
Актив/ Пасив върху отсрочен данък:	<u>111</u>	<u>117</u>

Бележка 4 Вземания /От клиенти и доставчици/

Краткосрочните вземания се представят по тяхната очаквана реализируема стойност.

На база на преглед на вземанията към края на отчетния период се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост.

	31.12.2012	31.12.2011
Вземания от клиенти	60	47
Обезценка на вземания от клиенто	(47)	(47)
Нето вземания от клиенти	<u>13</u>	<u>-</u>
Предоставени аванси	-	2
	<u>13</u>	<u>2</u>

Бележка 5 Вземания /От предприятия в група/

	31.12.2012	31.12.2011
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - от консултантски услуги	232	101
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - за съучастия	249	282
Белвю Пропъртис ЕООД - от консултантски услуги	36	146
Белвю Пропъртис ЕООД - за съучастия	291	306
	808	835

Бележка 6 Вземания по данъци за възстановяване

	31.12.2012	31.12.2011
Данък при източника върху представителни разходи	-	2
Данък при източника върху плащания към чуждестранни юридически лица	3	3
Корпоративен данък	4	4
	7	9

Бележка 7 Други вземания от свързани лица

	31.12.2012	31.12.2011
Открит разчет по извършени разходи през кредитната карта на дружеството, несвързани с дейността му	178	-
	178	-

Бележка 8 Вземания по предоставени заеми на предприятия в група

	31.12.2012	31.12.2011
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД	-	113
Белвю Пропъртис ЕООД	-	15
	-	128

Бележка 9 Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност. Операциите в чуждестранна валута се отчитат в български лева по обменният курс в деня на сделката. Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към 31.12.2012г. година са преоценени по обменният курс на БНБ към тази дата. Валутните курсови разлики възникващи при разплащането се отчитат като финансов разход или приход през периода на възникването им.

Бележка 10 Разходи за бъдещи периоди

В Разходи за бъдещи периоди са включени предплатените разходи за застраховки на притежаваните автомобили на дружеството към застрахователя, както и на някои други разходи за предплатени абонаменти.

Бележка 11 Задължения по получени заеми

На 20.12.2004г. е получен паричен заем от Електрон Прогрес ЕАД, като към 27.08.2007 г. е погасена изцяло дължимата главница. Задължението от 18 хил. лева към 31.12.2011 г. е непроменено и към 31.12.2012 г. и е формирано от начислена лихва по този заем.

Бележка 12 Задължения към финансови предприятия

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Задължения по кредитни карти	19	16
	<u>19</u>	<u>16</u>

Бележка 13 Задължения към доставчици и клиенти

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Задължения към доставчици	10	6
	<u>10</u>	<u>6</u>

Бележка 14 Други задължения

	<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2011</u>
Задължения към персонала	11	19
Задължения за ДДС	11	13
Задължения за осигурителни вноски	2	2
	<u>24</u>	<u>34</u>

3.3 БЕЛЕЖКИ ПО ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Бележка 1 Нетни приходи от продажба на услуги- консултантски услуги

Приходите от дейността се признават, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката и тя може да бъде надеждно изчислена.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на финансовия отчет.

Приходите се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е осъществена сделката/операцията, независимо от периода на изплащането ѝ.

Приходите от продажба на услуги са формирани от основната дейност на дружеството - консултантски услуги за дружествата в групата.

Бележка 2 Разходи за материали

	2012	2011
Разходи за поддръжка на служебни автомобили	41	48
Електроенергия	-	2
Канцеларски материали и нормативна литература	3	3
Дълготрайни материални активи и офис-обзавеждане под прага на същественост	3	1
	<u>47</u>	<u>54</u>

Бележка 3 Разходи за външни услуги

	2012	2011
Наеми	34	23
Комуникационни услуги	23	14
Абонаменти	14	15
Консултации и одит	8	11
Застраховки	4	4
Финансови такси	2	3
Други	3	3
	<u>88</u>	<u>73</u>

Бележка 4 Разходи за персонал

Доходите на персонала се отчитат в съответствие с действащото трудово и социално законодателство. Трудовите възнаграждения на персонала, разходите за осигуровки за сметка на работодателя и за сметка на осигурените лица, както и полагащият се данък, изчислен в съответствие с приложимия закон се начисляват текущо.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за доходи на служители след напускане или други дългосрочни доходи и планове за доходи при напускане или такива под формата на компенсаци с акции или дялове от собствения капитал.

Бележка 5 Други разходи

	2012	2011
Обучение	21	101
Социални разходи	14	31
Представителни разходи	8	4
Алтернативни данъци върху разходите	4	5
Командировки	3	-
Други	3	6
	<u>53</u>	<u>147</u>

Бележка 6 Отсрочен данък

	2012	2011
1. Данъчен ефект във връзка с натрупаните компенсиреми отпуски на служителите, ведно с начислените здравно-осигурителни вноски	1	1.1
2. Данъчен ефект по повод отписване на обезценено вземане	-	0.4
3. Данъчен ефект от неизплатени задължения към физически лица	-	1
4. Данъчен ефект от начислени провизии за пенсиониране	-	0.2
5. Обратно проявление на активи по отписани вземания	-5	-24.2
6. Обратно проявление на отсрочени активи във връзка с натрупаните компенсиреми отпуски на служителите, ведно с начислените здравно-осигурителни вноски за предходен период	-1	-2
7. Обратно проявление на активи за начислени провизии за пенсиониране за предходна година	-	-1
8. Обратно проявление на начислени пасиви / за разлика между ДАК и САК/	-	0.3
9. Обратно проявление от неизплатени задължения към физически лица	-1	-
Изменение на отсрочените данъци върху данъчни временни разлики:	-6	-24.2

4. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА ПРЕЗ 2012 г.

"Клиърком Инвестхолдинг" ЕАД е едноличен собственик на капитала на „ЕП Пропърти Мениджмънт“ ЕАД и на „Белвю Пропъртис“ ЕООД.

Покупки от свързани лица

	2012	2011
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - наеми	34	23
Белвю Пропъртис ЕООД – наеми	13	28
	<u>47</u>	<u>51</u>

Продажби на свързани лица

	2012	2011
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД - консултантски услуги	390	420
Белвю Пропъртис ЕООД - консултантски услуги	390	420
Белвю Пропъртис ЕООД – префактурирано гориво и наем офис	10	-
	<u>790</u>	<u>840</u>

Други сделки по тристранни споразумения със свързани лица

	2012	2011
Белвю Пропъртис ЕООД	6	18
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД		113
	<u>6</u>	<u>131</u>

Кредити със свързани лица

	2012	2011
Белвю Пропъртис ЕООД		
ЕП Пропърти Мениджмънт ЕАД	31	
	<u>31</u>	

5. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на финансовия отчет не са настъпили съществени събития, които да доведат до изменения в него.

24 февруари 2013 г.
гр. София

Венета Манева и Явор Костов
Изп. Директори



Полина Бонева
Главен счетоводител

ДО

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК

НА КЛИЪРКОМ ИНВЕСТХОЛДИНГ ЕАД

СОФИЯ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2012 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществени счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството, както и за въвеждането на система за вътрешен контрол, която ръководството определя като достатъчна за изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка.

Отговорност на одитора

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

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 неточности, отклонения и несъответствия 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 предприятието, 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 дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД към 31 декември 2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ние извършихме проверка на годишния доклад за дейността на Клиърком Инвестхолдинг ЕАД към 31 декември 2012 година относно съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет за същия отчетен период съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

В резултат на проверката удостоверяваме съответствието между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 година по отношение на финансовата информация.

София, 06 юни 2013 г.


Габриела Божкова
ДЕС, Регистриран одитор

