КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

НА

„ВИЛИДЖ ФРУТС” АД

ЗА

2012 г.

ГРАД ВАРНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР – 1-2 стр.
2. КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС – 3 стр.
3. КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ – 4 стр.
4. КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ – 5 стр.
5. КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ – 6 стр.
6. ПРИЛОЖЕНИЯ :
   - Консолидирана Справка за нетекущите/дълготрайните/ активи – 7 стр.
   - Консолидирана Справка за оповестяване на счетоводната политика – 8-25 стр.
7. КОНСОЛИДИРАН ГОДИШЕН ОТЧЕТ/ДОКЛАД/ ЗА УПРАВЛЕНИЕТО – 26-34 стр.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ВИЛИДЖ ФРУТС" АД
ГР.ВАРНА

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на „ВИЛИДЖ ФРУТС" АД(Дружество-майка) и неговите дъщерни дружества (Групата), включващ консолидиран счетоводен баланс към 31.12.2012 година и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за промените в собствения капитал, консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения и информация.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството по негова преценка определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансовите отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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 консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с

изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на Групата, 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 Групата . Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните четоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във консолидирания финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства представляват достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, консолидираният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31.12.2012 година, както и финансовите резултати от нейната дейност и паричните й потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Групатс по изискванията на Закона за счетоводството (чл.33)

В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38,ал.4), ние сме се запознали с годишния доклад на ръководството за дейността на Групата за отчетната 2012 година. Този доклад не представлява част от консолидирания финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността на Групата с дата 03.04.2013 година се носи от ръководството на Дружеството-майка. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Групата, съответства във всички съществени аспекти на информацията , представена и оповестена във консолидирания финансов отчет на Групата към 31 декември 2012 година, изготвен в съответсвие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Мария Нунева
регистриран одитор

03.04.2013 г.
Ул."Оборище" 36
гр. Варна, България

Регистриран ДЕС:
/Мария Нунева/

Приложение № 1
към СС1

КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ВИЛИДЖ ФРУТС АД
към 31.12.2012г.

БУЛСТАТ 103889029

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
Раздели, групи статии	текуща год.	предх. год.	Раздели, групи статии	текуща год.	предх. год.
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	179	179	**А. Собствен капитал**	**300**	**300**
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**		
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки,програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация	(445)	(445)	1. Законови резерви	30	30
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	**(445)**	**(445)**	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	683	683
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**1 366**	**1 348**	**Общо за група IV:**	713	713
- земи	901	901	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години,в т.ч.:**	**376**	**462**
- сгради	465	447	- неразпределена печалба	466	466
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	(90)	(4)
3. Съоръжения и други	64	55	**Общо за група V:**	**376**	**462**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	240	278	**Собствен капитал непринадлежащ на групата**	**48**	**49**
			VI. Текуща печалба (загуба)	(42)	(82)
			Малцинствено участие в текущия резултат	(1)	(1)
Общо за група II:	**1 670**	**1 681**	**Общо за раздел А**	**1 394**	**1 441**
III. Дълготрайни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т.ч.		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	1	- отсрочени данъци		
5. Дългосрочни инвестиции			**Общо за раздел Б**	-	-
6. Други заеми			**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	-	-
Общо за група III:	**1**	**1**	до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			над 1 година		
Общо за раздел Б:	**1 226**	**1 237**	3. Получени аванси, в т.ч.	-	-
В. Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година		
I. Материални запаси			над 1 година		
1. Суровини и материали			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	20	18
2. Незавършено производство			до 1 година	20	18
Общо за група I:	-	-	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	-	-
II. Вземания			до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3	5	над 1 година		
над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.	23	25
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.			до 1 година	23	25
над 1 година			над 1 година	-	-
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.			- към персонала, в т.ч.	3	3
над 1 година			до 1 година	3	3
4. Други вземания, в т.ч.:	5	5	над 1 година		
над 1 година			- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
Общо за група II:	**8**	**10**	до 1 година		
III. Инвестиции			над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- данъчни задължения, в т.ч.:	10	10
2. Изкупени собствени акции номинална стойност			до 1 година	10	10
3. Други инвестиции			над 1 година		
Общо за група III:	-	-	- други кредитори, в т.ч.:	10	12
IV. Парични средства, в т.ч. :	**24**	**56**	до 1 година	10	12
- в брой	7	39	над 1 година		
- в безсрочни сметки (депозити)	17	17	9. Задължения по лизингови договори, в т.ч.:	-	-
Общо за група IV:	**24**	**56**	до 1 година		
Общо за раздел В:	**32**	**66**	над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди		2	10. Задължения по междуфирмени заеми, в т.ч.	-	-
			Общо за раздел В, в т.ч.:	**43**	**43**
			до 1 година	**43**	**43**
			над 1 година	-	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1 437**	**1 484**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**1 437**	**1 484**

Дата: 03.04.2013 г.

Съставител: /ИВАНКА ИЛИЕВА/

Ръководител: /РОСИЦА РАДЕВА/

ВИЛИДЖ ФРУТС АД ВАРНА

Заверил:

Приложение № 2

към СС1

БУЛСТАТ: 103889029

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ВИЛИДЖ ФРУТС АД

ЗА ПЕРИОДА 01.01.2012 - 31.12.2012

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	14	39	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	7	2
а) суровини и материали		7	в) услуги	7	2
б) външни услуги	14	32	4. Други приходи, в т.ч.:		1
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	35	42	**Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)**	7	3
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	35	**42**	**8. Загуба от обичайната дейност**	**43**	**83**
- разходи за амортизация	35	42	**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	7	3
5. Други разходи, в т.ч.:		4	**10.Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)**	**43**	**83**
б)други		4			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	**49**	**85**			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	1	1	**11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)**	**43**	**83**
б)други	1	1	**Загуба притежание на групата**	**42**	
Общо финансови разходи (6+7)	**1**	**1**	**Загуба неконтролираното участие**	**1**	
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**50**	**86**			
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	**50**	**86**	**ВСИЧКО (Общо приходи+11)**	**50**	**86**

Дата: 03.04.2013 г.

Съставител:..... /ИВАНКА ИЛИЕВА /

Ръководител:..... /РОСИЦА РАДЕВА /

"ВИЛИДЖ ФРУТС" АД ВАРНА

Заверил:.....

Приложение №1
към СС7

БУЛСТАТ: 103889029

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ВИЛИДЖ ФРУТС АД

за периода от 01.01.2012г. до 31.12.2012г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8	16	(8)	2	12	(10)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**8**	**16**	(8)	**2**	**12**	(10)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		23	(23)		279	(279)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**23**	(23)	-	279	(279)
В. Парични потоци от финансова дейност						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-	1		**1**
7. Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**1**	(1)	**1**	**1**	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**8**	40	(32)	**3**	**292**	(289)
Д. Парични средства в началото на периода			**56**			**345**
Е.Парични средства в края на периода			**24**			**56**

Дата: 03.04.2013 г.

Съставител:.....
/ИВАНКА ИЛИЕВА /

Ръководител:.....
/РОСИЦА РАДЕВА /

"ВИЛИДЖ ФРУТС" АД ВАРНА

Заверил:.....

Приложение №4
към СС1

БУЛСТАТ: 103889029

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на ВИЛИДЖ ФРУТС АД
за периода от 01.01.2012г. до 31.12.2012г.

(хил.лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал на групата	собствен капитал непринадлежащ на групата	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
1.Салдо в началото на отчетния период	300			30			683	466	(4)	(82)	1393	48	1441
2. Промени в счетоводната политика													-
3.Грешки													-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	300	-	-	30	-	-	683	466	(4)	(82)	1393	48	1441
6. Финансов резултат за текущия период										(42)	(42)	(1)	(43)
7. Разпределения на фин.резултат от предх.период:									(82)	82	-		-
10. Други изменения в собствения капитал									(4)		(4)		(4)
11.Салдо към края на отчетния период	300	-	-	30	-	-	683	466	(90)	(42)	1347	47	1394
13.Собствен капитал към края на отчетния период (11± 12)	300	-	-	30	-	-	683	466	(90)	(42)	1347	47	1394

Дата: 03.04.2013 г.

Съставител:.....
/ИВАНКА ИЛИЕВА /

Ръководител:.....
/РОСИЦА РАДЕВА /

ВИЛИДЖ ФРУТС АД ВАРНА

Заверил:.....

Приложение № 5 към СС1

БУЛСТАТ: 103889029

КОНСОЛИДИРАНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ВИЛИДЖ ФРУТС АД
към 31.12.2012г.

(в хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите 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)	Увеличение	Намаление		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
3.	Търговска репутация	(445)			(445)			(445)				-			-	(445)
	Обща сума I:	(445)	-	-	(445)	-	-	(445)	-	-	-	-	-	-	-	(445)
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Земи и сгради, в т.ч.:	1385	38	-	1423	-	-	1423	36	21	-	57	-	-	57	1366
-	земи	901			901			901				-			-	901
-	сгради	484	38		522			522	36	21		57			57	465
3.	Съоръжения и други	116	23		139			139	61	14		75			75	64
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	278		38	240			240				-			-	240
	Обща сума II:	1779	61	38	1802	-	-	1802	97	35	-	132	-	-	132	1670
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1			1			1				-			-	1
	Обща сума III	1	-	-	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
IV.	**Отсрочени данъци**				-			-				-			-	-
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+ III+ IV)	1335	61	38	1358	-	-	1358	97	35	-	132	-	-	132	1226

Дата: 03.04 2013 г.

Съставител: .....

Ръководител: .....

ВИЛИДЖ ФРУТС АД ВАРНА

Елемент № 7.1

СПРАВКА
За оповестяване на счетоводната политика към консолидирания финансов отчет за 2012 година
На " Вилидж Фрутс " АД, гр.Варна

I.ОБЩО ПРЕДСТАВЯНЕ

Консолидирания финансов отчет на Вилидж фрутс АД за годината приключваща на 31.12.2012 г. е одобрен и представя дейността на група/групата/, която включва „ВИЛИДЖ ФРУТС" АД като предприятие – майка, „ВФ ИНВЕСТ" ЕАД като 100% дъщерно предприятие и "Порт Биляна" АД - 76,20% дъщерно предприятие.

Дружество - майка
„ВИЛИДЖ ФРУТС" АД е регистрирано във Варненски Окръжен съд –ф.д 2013 / 2004. Капиталът е 300 000 / триста хиляди / лева, разпределен в 3 000 / три хиляди / поименни акции, всяка една от които с номинал 100 / сто / лева.
Седалище и адрес на управление – гр.Варна, ул.Феликс Каниц 32.

Дъщерни дружества
Към 31.12.2012 дъщерни дружества в Групата са :

- ВФ ИНВЕСТ ЕАД , ЕИК 200584151. Седалище и адрес на управление – Варна, ул.Феликс Каниц №32 партер.
- "Порт Биляна"АД , ЕИК 148106014. Седалище и адрес на управление - гр.Варна, ул.Феликс Каниц №32.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО СЪСТОЯНИЕ

„ВИЛИДЖ ФРУТС" АД се управлява от Общо събрание на акционерите, Съвет на директорите - Тодор Стаматов Тодоров, Росица Ненова Радева и Йордан Недялков Радев. Изпълнителен директор – Росица Ненова Радева.

ВФ ИНВЕСТ ЕАД се управлява от Общо събрание на акционерите, Съвет на директорите - Иванка Николаева Илиева, Йордан Недялков Радев, Милена Петрова Атанасова. Изпълнителен директор Иванка Николаева Илиева.

ПОРТ БИЛЯНА АД - управлява от Общо събрание на акционерите, Съвет на директорите - Цвятко Иванов Куртев, ЙорданНедялков Радев, Милена Петрова Атанасова. Изпълнителни директори Цвятко Иванов Куртев и Йордан Недялков Радев - начин на представяне заедно

2. СТРУКТУРА НА ГРУПАТА И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ НА ГРУПАТА

Към 31.12.2012 структурата на Групата включва Вилидж Фрутс АД като дружество - майка и посочените по -долу дружества:

Дъщерни дружества	31.12.2012	Дата на придобиване на контрол
ВФ Инвест ЕАД	100%	17.09.2010 г.
Порт Биляна АД	76,19%	07.04.2011 г.

Предмета на дейност на групата са консултантски услуги, управление на дългови портфейли, проектиране, строеж, обзавеждане, покупка и продажба на недвижими имоти, изграждане и експлоатация на автопаркинги, комисионерска, спедиторска, складова, лизингова дейност, рекламаи информационни услуги, маркетинг и инженеринг

3.ОСНОВНИ ПОКАЗАТЕЛИ НА СТОПАНСКАТА СРЕДА

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружествата от Групата за периода 2011-2012 г., са представени в таблицата по - долу :

Показател	**2011**	**2012**
БВП в млн.лв България	**75265**	**77463**
Реален растеж на БВП България	**6,80%**	**2,92%**
Инфлация в края на годината България	**2,80%**	**3,80%**
Основен лихвен процент в края на годината България	**0,22%**	**0,03%**
Безработица в края на годината България	**11,40%**	**12,40%**

II. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА ГРУПАТА

Настоящата счетоводна политика е разработена в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), които са в сила от 01.01.2008 г. и осигурява прилагането на единен модел на организация на счетоводната отчетност и спазването на принципите и основните правила за вярно и честно представяне на имущественото и финансов състояние на групата.

1. ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ И ИЗХОДНИ ПОЛОЖЕНИЯ НА ОТЧЕТНОСТТА

Счетоводството на групата, се осъществява в съответствие с изикванията на Закона за счетоводството (ЗСч) при съобразяване на основните счетоводни принципи, регламентирани в чл. 4, ал. 1 от Закона за счетоводството.

Промени във възприетата счетоводна политика се допускат поради промени в закони или в прилаганите счетоводни стандарти, ако е преценено, че промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на групата.

В групата не се третира като промяна за счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това, или са били незначителни.

Групата осъществява счетоводството си на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство – чл. 4, ал. 3, чл. 6 - 11 от Закона за счетоводството.

В съответствие с изискванията на чл. 44 от Закона за счетоводството групата, разполага с утвърден от страна на ръководството правилник за документооборота, с който се определя движението на счетоводните документи от мястото на съставяне или получаване в групата до момента на предаването им в постоянния счетоводен архив за съхранение.

Текущото счетоводно отчитане се организира по утвърден от ръководството на групата индивидуален сметкоплан.

Инвентаризациите се извършват при спазване на следните периоди и случаи:

- веднъж годишно във връзка със съставянето на годишните счетоводни отчети;
- по инициатива на ръководителя на групата;
- по искане на органите на съдебната власт и на други органи, когато това е предвидено в закон.

2. ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

База, структура и съдържание на консолидирания финансовия отчет

Групата изготвя и съставя годишния си консолидиран финансов отчет на базата на НСФОМСП съгласно чл 22б ал 1 от Закона за счетоводството. Консолидирания годишен финансов отчет/КГФО/ се съставя към 31 декември на отчетния период в хиляди лева като за отчетен период се приема календарната година. Срокът на изготвяне на консолидирания годишен финансов отчет е до 31 Март на следващата календарна година.

Съставните части на КГФО съгласно ЗСч и НСФОМСП:

- Консолидиран счетоводен баланс в двустранна форма
- Консолидиран отчет за приходите и разходите в двустранна форма с класификация на приходите и разходите по видове;
- Консолидиран отчет за паричния поток, който се изготвя по прекия метод чрез използване на информация от счетоводните регистри на групата за движението на паричните му средства
- Консолидиран отчет за собствения капитал
- Консолидирана справка за нетекущите/дълготрайните/ активи
- Приложения

Консолидиран финансов отчет

Групата изготвя консолидиран финансов отчет. Консолидирането на финансовите отчети е извършено като са обединени ред по ред позициите на активите, пасивите, капитала в отчета за собствения капитал. Елеминира се сумата на съучастие на предприятието-майка в дъщерното дружество, а в дъщерното дружество – делът на предприятието майка в капитала. Елиминират се вътрешногруповите салда. В отчета за приходите и разходите се елиминират изцяло вътрешногруповите сделки и произтичащите от тях нереализирани печлби. В отчета за паричния поток вътрешногруповите парични потоци се елиминират. Отчета за собствения капитал е изготвен на база информацията от консолидирания счетоводен отчет за приходите и разходите и баланс. При консолидирането са използвани методите за оценка на предприятието-майка.

База за изготвяне на консолидирания финансовия отчет

Консолидирания годишен финансов отчет са изготвя въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

Групата води своите счетоводни регистри в български лев, който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно НСФОМСП изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предложения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условията на финансова криза несигурностите са значителни).
Малцинственото участие в нетните активи на дъщерните предприятия се посочва в отделна статия с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата" и се отчита съгласно СС 22 - Отчитане на бизнескомбинации
Малцинственото участие в печалбите и загубите на дъщерните предприятия се посочва в консолидирания отчет за приходите и разходите в отделна статия с наименование "Печалба (загуба), непринадлежаща на групата."
Изменението в собствения капитал, непринадлежащ на предприятията от групата, се посочва в консолидирания отчет за собствения капитал в отделна колона с наименование "Собствен капитал, непринадлежащ на групата".

Придобиване на дъщерни дружества
При придобиване на дъщерно дружество от Групата при бизнескомбинации се използва методът на придобиване (покупко-продажба). Прехвърленото възнаграждение включва справедливата стойност към датата на размяната на предоставените активи, възникналите или поети задължения и на издадените инструменти на собствения капитал от проидобиващото дружество, в замяна на получаването на контрола над придобиваното дружество. Тя включва и справедливата стойност на всеки актив или пасив , който се явява резултат от споразумение за възнаграждение под условие. Преките разходи, свързани с придобиването, се признават като текущи за периода, в който те са извършени, с изключение на разходите за емисия на дългови или инструменти на собствения капитал, които се признават като компонент на собствения капитал.

В консолидирания счетоводен баланс се включват разграничимите активи и пасиви на дъщерното предприятие, като балансовите им стойности се определят въз основа на справедливите им стойности към датата на придобиването. Разликата между първоначалната стойност на придобиването (себестойността на инвестицията в дъщерното предприятие) и дела на предприятието майка в справедливата стойност на нетните активи (разграничимите активи, намалени с разграничимите пасиви) на дъщерното предприятие към датата на придобиването се отчита като положителна или отрицателна репутация по реда на този стандарт.

Малцинственото участие в нетните активи на дъщерното предприятие към датата на консолидирания финансов отчет включва:

- малцинственото участие към датата на придобиване, определено въз основа на дела на малцинственото участие в справедливата стойност на нетните активи на дъщерното предприятие, и

- дела на малцинственото участие в изменението в собствения капитал на дъщерното предприятие, от датата на придобиване до датата на съответния консолидиран финансов отчет.

При изготвяне на консолидирания отчет за приходите и разходите приходите и разходите на дъщерното предприятие след придобиването се преизчисляват, за да се отчетат справедливите стойности на придобитите активи и пасиви към датата на придобиването. Така например разходите за амортизации на амортизируемите активи на дъщерното предприятие се преизчисляват на базата на справедливите стойности на тези активи към датата на придобиването.

Сравнителни данни

Групата представя сравнителна информация в този консолидиран финансов отчет за една предходна година.
Когато е необходимо , сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.
Валутните позиции се преоценяват задължително в края на годината по централен курс на Българската Народна Банка за последния работен ден на отчетния период.

Инфлационно преизчисляване на отчетните показатели

За 2012 и 2011 г не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на Групата, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

3. ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И ОПОВЕСТЯВАНИЯ

Приходи
Приходите в Групата се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанките изгоди се придобиват и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 и.
При продажба на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без инкорпорираните лихви.

Разходи

Разходите 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 раходи се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им и се състоят от – курсови разлики по валутни операции, и лихвени разходи

Дълготрайни материални и нематериални активи

При признаването и отчитането на материалните и нематериалните активи като дълготрайни се спазват изискванията на СС 16 Дълготрайни материални активи и СС 38 Нематериални активи. Стойностният праг на същественост за Групата, под който материалните и нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е не повече от 700 лв. Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални и нематериални активи първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно о да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Предприятието следва да преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и да определи тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той следва да бъде отписан.

Амортизационна политика

В Групата се прилага линеен метод на амортизация.

При определяне на срока на годност на амортизируемите активи се вземат предвид критериите, посочени в СС 4 Отчитане на амортизациите.

Вид актив	група	метод на амортизация	ГАН(%)
Сгради	I	линеен	4
Машини, оборудване	II	линеен	30
Транспортни средства /без автомобили/	III	линеен	10
Компютри и софтуер	IV	линеен	50
Автомобили	V	линеен	25
Други активи	VI	линеен	15

Стоково-материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена. Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода на среднопретеглената стойност.

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура(себестойност), намалена с обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят.Обезценката на вземанията се начислява чрез съответната кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията провизии на лицевата страна на отчета за приходите и разходите.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е 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%)
- Лихвите по получени и предоставени кредити се включват като плащания във финансова дейност

Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

- Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са

последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

- Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Групата има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на баланса

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури(цени на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услути.

Данъци върху печалбата – текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номинална данъчна ставка за 2010, 2011 и 2012 г е 10%.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Групата се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за Фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване, Фонд Общо заболяване и майчинство, Фонд Безработица, Фонд Трудова злополука и професионална болест и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждава конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване.

Осигурителните и пенсионни планове , прилагани от Групата в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателя плаща месечно определени вноски в държавните фондове Пенсии, фонд Общо заболяване и майчинство, фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест, както и допълнително задължително пенсионно осигуряване на база фиксирани по закон проценти и няма допълнително правно или конструктивно задължение да

доплаща във фондовете в бъдеще. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия/ 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 в размер на недисконтирана им сума. Дължимите от Групата вноски по социално и здравно осигуряване се признават за текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет всяко дружество прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено осигуряване , които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

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

- Неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- Поради закриване на предприятието или част от него, съкращаване в щата, намаляване обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- При прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на 2 брутни месечни работни заплати;
- За неизползвания платен годишен отпуск – за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

Акционерен капитал и резерви

Дружествата в групата са създадени като акционерни дружества. Като такива са задължени да регистрират Търговски регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружествата за изпълнение на техните вземания от тях. Акционерите отговарят за задълженията на дружествата до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщането на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружествата отчитат основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012г - 10% , за 2011 г – 10%.
Съгласно данъчното законодателство в България текущият разход за данък се изчислява на база индивидуалните финансови отчети на отделните дружества в Групата. Данъчните загуби на отделните дружества могат да бъдат пренасяни напред за срок от пет години след тяхното възникване само от съответното дружество генерирало загубата.

Отсрочените данъци се пределят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовата стойност и данъчната основа на отделните активи и пасиви.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички отсрочени временни разлики.

Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана за в бъдеще достатъчно облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които могат да се приспаднат намаляемите разлики, с изключение на разлики, породени от първоначално признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчна печалба към датата на операцията.

Отсрочените данъци , свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки , които се очакват да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят, на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. За 2011 г. се прилага ставка от 10%.

Доходи от акция
Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежащ на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-предегления брой на държаните обикновени акции за периода. Средно-претегления брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода , уможен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода. Доходи на акции с намалена стойност не се изчисляват, тъй като няма издадени потенциални акции с намалена стойност.