Grant Thornton

Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

ВИА ИНТЕРКАР ООД

31 декември 2012 г.

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за финансовото състояние	1
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснения към финансовия отчет	6

Годишен доклад за дейността за 2012 година на ВИА Интеркар ООД

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33 от Закона за счетоводството. Докладът представя коментар и анализ на финансовите отчети и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на Дружеството. В него е отразено достоверно състоянието и перспективите за развитие на Дружеството.

През 2012г. дейността на ВИА Интеркар ООД се развиваше в две основни направления:

Стопанско, което включва:

- продажба и сервиз, придобиване и предоставяне на автомобили BMW на лизинг на територията на България;
- търсене на нови пазари, включително и нови сфери и области на дейност, близки до тази на дружеството;

Организационно-управленско, включващо:

- инвестиции в дялове на юридически лица с предмет на дейност, съотносим с този ва дружеството;
- организиране и осигуряване на условия за осъществяване дейността на дружеството.

1. Обща информация за Дружеството

ВИА Интеркар ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Плевенски огръжен съд с фирмено дело 457/ 1997г. и е пререгистрирано в Агенцията по вписванията към МП.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Плевен, ж.к. Дружба 1, Автокомплекс BMW.

Към 31.12.2012 г. капиталът на Дружеството е в размер на 5 000 лв., разпределен в 500 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки.

Разпределението на капитала към 31.12.2012г. е както следва:

Съдружник	Брой дялове	Относителен дял
Химимпорт Инвест АД	400	80%
Юлиян Иванов Генов	75	15%
Асен Бориславов Илиев	25	5%

ВИА Интеркар ООД
Годишен доклад за дейността
2012 г.

ВИА Интеркар ООД се управлява и представлява заедно от - Веселин Мързаков и Ивайло Цветанов, които към 31.12.2012 г. не притежават дялове на Дружеството . За Управителите не са предвидени привилегии или изключителни права за придобиване на дружествени дялове.

Обслужващи банки на Дружеството са Централна кооперативна банка АД и Уникредит Булбанк АД.

2. Преглед на дейността:

Дейността на Дружеството включва:

- продажба на автомобили и резервни части BMW
- лизинг на автомобили BMW
- сервиз на автомобили BMW
- консултантски услуги
- търговска дейност
- отдаване под наем на дълготрайни активи

3. Кратък преглед на състоянието на пазара:

Развитието на пазара на леки автомобили през последните години е изключително интензивно и в пряка зависимост от присъединяването на България към Европейския съюз. Необходимостта от обновяване на автомобилния парк в България е съществена предвид нарастващия брой на превозните средства втора употреба с висока степен на амортизиране и нуждата от много нови магистрални и пътни участъци.

От казаното до тук може да се направи извода, че в близките години ще очакваме увеличение на обема на бранша. Поради навлизане на България в рецесия, следствие на финансовата икономическа криза, наред с необходимостта от запазване, и при благоприятни условия увеличаване на обемите, трябва да се поддържа и подобрява качеството и маркетинга на сервизните услуги, чрез внедряване на нови технологии.

Дружеството е едно от водещите в бранша за България, носител на еталони за професионализъм, качество, бързина, в което работят елитни специалисти от различни области.

Европейско качество, ефективни решения и конкурентни предложения са предимствата на дружеството – дилър на световна марка автомобили BMW.

ВИА Интеркар ООД е сертифицирано по ISO през 03 / 2010г. и притежава Сертификат за клас А енергийна ефективност на недвижимите имоти.

Водеща философия на ВИА Интеркар ООД е:

- Гарантиране на високо качество във всички аспекти на работа;
- Спазване на основните принципи: сигурност, технологии, ефективност, естетика и функционалност;

- Специално отношение към околната среда и обществото;

ВИА Интеркар ООД отговаря и неотклонно следва високите критерии поставени от БМВ Фертрийбс ГМБХ.

Понастоящем в България съществуват определен брой фирми, дилъри на БМВ Фертрийбс ГМБХ, териториално разпределени из цялата страна. В сравнение с по-голяма част от своите конкуренти ВИА Интеркар ООД има по-малък финансов, производствен, кадрови и технически ресурс. ВИА Интеркар ООД си сътрудничи коректно и професионално с доставчици и клиенти, с български и чужди компании.

Натрупаният досега опит, реализираните и намиращите се в процес на изпълнение маркетингови схеми, както и непрекъснатото разрастване, развитие и разширяване на дейността на ВИА Интеркар ООД, инвестирането в придобиването на нови модерни машини, съоръжения и оборудване, допринасят за повишаване на конкурентноспособността на дружеството и увеличават възмогностите за спечелване на много от бъдещите клиенти.

Доброто разположение на групата на територията на страната дава практическа възможност за покриване потребностите от нови маркови автомобили на територията на по-голямата част от България. То улеснава и бързото прегрупиране на ресурсите с оглед минимизиране на разходите, както и възможността за създаване на ефективна организация при работа.

4. Основни резултати за годината

През 2012г. Дружеството реализира общо приходи в размер на 6 597 хил. лв. и е извършило общо разходи по икономически елементи в размер на 1 244 хил. лв., суми с корективен характер 5 387 хил. лв., финансовите разходи са 561 хил. лв., а финансовите приходи – 32 хил. лв. и финансовият резултат е загуба в размер на 563 хил.лв.

Приходите от продажба на стоки са 5 838 хил. лв. и са реализирани основно от продажба на автомобили и резервни части.

Приходите от други дейности са 673 хил. лв. Тези приходи включват: приходи от сервизни услуги в размер на 293 хил. лв., приходи от наеми в размер на 269 хил. лв. и приходи от търговско-посредническа дейност в размер на 111 хил. лв.

Другите приходи са в размер на 76 хил.лв.

Разходите за основна дейност в размер на 1 244 хил. лв., разпределени по икономически елементи са както следва:

Наименование на разходите	Стойност в хил. лв.	Онт. дял в %
Разходи за материали	166	13,34
Разходи за външни услуги	275	22,11
Разходи за амортизации	209	16,80
Разходи за възнаграждения и осигуровки	415	33,36
Разходи за данъци	21	1,69
Други разходи	158	12,70
Общо	**1 244**	**100,00**

Отчетените разходи за амортизация на дълготрайни активи са в размер на 209 хил. лв.

През периода 01.01.2012 г. -31.12.2012 г. в бяха направени инвестиции в дълготрайни активи в размер на 96 хил. лв.

Балансова стойност на нетекущите активи към 31.12.2012 г. е както следва:

Нетекущи активи	Балансова стойност в. хил. лв.
Земи	191
Сгради и конструкции	341
Машини и съоръжения	95
Транспортни средства	111
Разходи за придобиване на ДМА	1 050
Инвестиционни имоти	447
Общо	**2 235**

5. Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционен процес и по-конкретно върху възвръщаемостта на инвестициите. Степента на политически риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционен климат в страната.

ВИА Интеркар ООД работи основно на българския пазар. Характерно за отрасъла е, че обемът на поръчките е в пряка зависимост от държавната политика за насърчаване продажбите на нови маркови автомобили, върху която дружеството не може да влияе. Последователно се налага търсенето на нови пазари, разширяване сферата на оказваните услуги и извършваните дейности.

Валутен риск

Въвеждането на Валутния борд в България и на еврото като единна разплащателна единица в ЕС минимизира валутния риск за инвеститори, базираща вложенията си на еврото. За базиран на друга валута инвеститор валутният риск от колебанията в обменния курс между базовата му валута и българския лев се детерминира от промените на обменния курс на лихви по сключените договори за лизинг и лихвите по банкови кредити, търговски вземания и задължения.

Този риск може да бъде управляван посредством базовата му валута и еврото. В този аспект по отношения на валутния риск България предлага параметри, близки до тези на страните членки на ЕС.

Инфлационен риск

През 2012г. се наблюдава определен темп на нарастване на инфлацията, което няма как да не окаже влияние върху стопанските процеси в страната.

Лихвен риск

Лихвеният риск е пряко свързан с инфлационните процеси и през 2012г. се наблюдава тенденция на нарастване на лихвените равнища. В дейността на дружеството това намира отражение най-вече в повишеното използване на различните източници на финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнялост, банкови кредити и др.)

Секторен риск

Поради навлизането и на България в рецесия, породена от световната финансова криза, секторният риск е увеличен по отношение на дейността на ВИА Интеркар ООД, тъй като с всяка изминала година се изостря конкурентната борба на пазара.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с характера на основните дейности, с организацията, с обезпечеността на финансовите резултати и други фактори. Влиянието на този риск върху дейността на дружеството и групата зависи от професионалните качества на мениджмънта. За неговото минимизиране се разчита на повишаване ефективността от вътрешнофирмено планиране и прогнозиране, които ще осигурят възможности за преодоляване на евентуални негативни последици от настъпило рисково събитие.

6. Перспективи и развитие

През новия отчетен период, независимо от световната финансова и икономическа криза, Дружеството ще се стреми към запазване и увеличаване на достигнатите финансови резултати, посредством изготвянето на секторни оперативни програми.

7. Допълнителна информация

През изминалата 2012г. е отчетен ръст в обема на продажбите:

Вид приход	2011г.		2012г.	
	хил. лв.	отн. дял %	хил. лв.	отн. дял %
Продажби на стоки	3 828	87,96	5 838	88,49
Продажби на услуги	484	11,12	673	10,20
Приходи от продажба на нетекущи активи	-	-	10	0,15
Други приходи	40	0,92	76	1,16
Общо	4 352	100,00	6 597	100,00

Разпределението на приходите от продажби по отделни категории дейности е видно от таблицата. Основен доставчик на стоки е БМВ Фертрийбс ГМБХ.

Финансовите приходи в размер на 32 хил. лв. са реализирани от сделки, при които Дружеството е заемодател.

През 2012г. ВИА Интеркар ООД няма сключени договори за финансов лизинг

Информация относно сделките, сключени между ВИА Интеркар и свързани лица, през отчетния период.

ВИА Интеркар 2007 ООД	269
Варна кар ООД	8
ЗАД Армеец	148
Проучване и добив на нефт и газ	8
Трансинтеркар ЕООД	500
М кар ООД	14

Не са сключвани сделки със свързани лица, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

Информация за събития и показатели с необичаен за ВИА Интеркар ООД характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година:

Не са налице събития или показатели с необичаен за ВИА Интеркар ООД характер.

Информация относно сключените от ВИА Интеркар ООД, в качеството им на заемодател, договори за заем:

Отпуснати от ВиА Интеркар заеми към 31.12.2012г.

Заемополучател	**Характер на връзката м/у страните**	**Размер на заема в хил. лв.**	**Неизплатена главница хил.лв.**
ВИА Интеркар 2007 ООД	Свързани лица под общ контрол	245	245
ВИП Рента ООД	Свързани със собственици	40	40

Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които ВИА Интеркар ООД е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им:

Управлението на финансовите ресурси е подчинено на изискването за достигане на максимална ефективност с едновременна съблюдаване на сроковете за плащане договорени както с доставчици, така и с клиенти. Преимущественото използване на собствени средства води до по-малки финансови разходи. В резултат на това се постига намаление на срока на събиране на вземанията спрямо срока на плащане на задълженията. Това води до ефективно увеличение на паричните средства в компанията и до възможност за бъдат финансирани инвестиционните разходи без това да е винаги за сметка на привлечени от банките средства, с което се намаляват разходите за лихви. От друга страна, по този начин се запазва и значим разарв от неусвоени кредити, с които могат да бъдат обслужвани както текущи, така и инвестиционни разходи, с което се поддържа висока ликвидност на плащанията.

Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на ВИА Интеркар ООД.

Няма настъпили промени в основните принципи на управление на ВИА Интеркар ООД. Цялостната дейност на дружеството е съобразена със съвременните принципи на корпоративно управление.

Информация за основните характеристики на прилаганите от ВиА Интеркар ООД в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и исистема за управление на рисковете:

Предложенията за избор на одитор са мотивирани пред Общото събрание, като вносителите на предложението са се ръководили от установените изисквания за професионализъм.

В дружеството функционира система за вътрешен контрол, която да гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата за вътрешен контрол е изградена и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане неговото ефективно управление.

Информация за промените в управителните органи – приз отчетената финансова година няма промени в управителните органи на дружеството.

Информация за размера на възнагражденията, наградите и / или ползите на всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетената финансова година, изплатени от ВИА Интеркар ООД и от негови дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на ВИА Интеркар ООД или произтичат от разпределение на печалбата, включително:

Дължимите, начислени и изплатени суми на управителните и контролни органи на ВИА Интеркар ООД през 2012г. са както следва:

- начислено брутно възнаграждение през 2012г.- 24 хил. лв.
- лични удръжки за 2012 г.- 4 хил. лв.
- изплатени суми през 2012 г.- 18 хил. лв.
- дължима нетна сума към 31.12.2012г.- 2 хил. лв.

Срещу Дружеството няма заведени съсебни дела през 2012 г.

8. Отговорност на ръководството:

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика.

Ръководството също така потвърждава, че се е придължало към действащите МСС; МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Като непосредствена последица от икономическата и финансова криза, Дружеството е отчело загуба от текущата година в размер на 563 хил. лв. Независимо от този факт ВИА Интеркар ООД продължава да погасява своите задължение към кредитори без да се налага финансова или друга помощ от собствениците.

В отговор на негативното въздействие на кризата, като необходима защитна мярка, собствениците на дружеството са взели решение за формирането на резервен фонд, чрез преобразуване на дълг в собствен капитал. Според най-добрата преценка на ръководството, ВИА Интеркар ООД разполага с достатъчно ресурси, за да продължи дейността си в обозримо бъдеще. Поради това настоящият финансов отчет не съдържа корекции по отношение стойността на активите и рекласификация на пасивите, което би се изисквало в случай, че дружеството не би могло да продължи своята стопанска дейност.

ВИА Интеркар ООД
Годишен доклад за дейността
2012 г.

Ръководството е оттоворно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и зе предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Информация, относно възнагражденията на управителните органи: през 2012 година начислените разходи за възнаграждения по трудов договори и договори за управление и контрол във ВИА Интеркар ООД възлизат на 24 хил.лв.

Дата: 25.06.2013 г.

Управител: Ивайло Цветанов

Управител: Веселин Мързаков

Грант Торнтон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на
ВИА Интеркар ООД
гр.Плевен, ж.к.Дружба, Автокомплекс БМВ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **ВИА Интеркар ООД** към 31 декември 2012 г., включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, и българското законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на 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 финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът

взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на 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 **ВИА Интеркар ООД** към 31 декември 2012 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз, и българското законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността към 31 декември 2012 г.

Ние прегледахме годишния доклад за дейността към 31 декември 2012 г. на **ВИА Интеркар ООД,** който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС, и българското законодателство. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №032 "Грант Торнтон" ООД

Марий Апостолов
Управител
Регистриран одитор

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

26 юни 2013 г.
гр. София

Отчет за финансовото състояние към 31 декември

Активи	**Пояснение**	**2012 '000 лв.**	**2011 '000 лв.**
Нетекущи активи			
Нематериални активи		-	8
Имоти, машини и съоръжения	5	1 788	1 901
Инвестиционни имоти	7	447	468
Нетекущи активи		**2 235**	**2 377**
Текущи активи			
Материални запаси	8	1 898	2 280
Търговски вземания	9	167	399
Вземания от свързани лица	28	831	624
Данъчни вземания	10	15	195
Други вземания	11	226	91
Пари и парични еквиваленти	12	64	33
Текущи активи		**3 201**	**3 622**
Общо активи		**5 436**	**5 999**

Съставил: Таня Йосифова

Управител: Ивайло Цветанов

Дата: 29.03.2013 г.

Управител Веселин Мързаков

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.06.2013 г.:

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №032 "Грант Торнтон" ООД

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

ВИА Интеркар ООД
Финансов отчет
31 декември 2012 г.

Отчет за финансовото състояние към 31 декември (продължение)

Собствен капитал и пасиви	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	13.1	5	5
Натрупана загуба		(1 312)	(749)
Резерви за увеличение на капитала	13.2	4 395	-
Общо собствен капитал		**3 088**	**(744)**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Пенсионни задължения към персонала	14.2	18	14
Дългосрочни заеми	15	-	3 101
Задължения по финансов лизинг	6.1	11	91
Нетекущи пасиви		**29**	**3 206**
Текущи пасиви			
Пенсионни и други задължения към персонала	14.2	37	40
Краткосрочни заеми	15	574	1 858
Задължения по финансов лизинг	6.1	94	110
Търговски задължения	16	1 386	1 400
Краткосрочни задължения към свързани лица	28	154	5
Данъчни задължения	17	2	18
Други задължения	18	72	106
Текущи пасиви		**2 319**	**3 537**
Общо пасиви		**2 348**	**6 743**
Общо собствен капитал и пасиви		**5 436**	**5 999**

Съставил: Таня Йосифова

Управител: Ивайло Цветанов

Дата: 29.03.2013 г.

Управител: Веселин Мързаков

ВИА ИНТЕРКАР ПЛЕВЕН ООД

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.06.2013 г:

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №032 "Грант - Торнтон" ООД

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

Отчет за всеобхватния доход за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от продажби	19	6 511	4 312
Други приходи	20	76	40
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(5 365)	(3 532)
Разходи за материали	21	(166)	(103)
Разходи за външни услуги	22	(275)	(225)
Разходи за персонала	14.1	(415)	(359)
Разходи за амортизация на нефинансови активи	5, 7	(209)	(258)
Загуба от продажба на нетекущи активи	23	(12)	-
Други разходи	24	(179)	(81)
Загуба от оперативна дейност		**(34)**	**(206)**
Финансови разходи	25	(561)	(460)
Финансови приходи	25	32	21
Загуба за годината преди данъци		**(563)**	**(645)**
Разход за данъци върху дохода	26	-	-
Загуба за годината		**(563)**	**(645)**
Общо всеобхватна загуба за годината		**(563)**	**(645)**

Съставил: Таня Йосифова **Управител: Ивайло Цветанов**

Дата: 29.03.2013 г. **Управител Веселин Мързаков**

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.06.2013 г.:

Специализирано одиторско предприятие "Грант Торнтон" ООД София Рег. №032

Отчет за промените в собствения капитал за годината, приключваща на 31 декември

Всички суми са представени в '000 лв.	**Основен капитал**	**Други резерви**	**Натрупана загуба**	**Общо собствен капитал**
Салдо към 1 януари 2012 г.	**5**	**-**	**(749)**	**(744)**
Вноски за формиране на резерви за увеличение на капитала	-	4 395		4 395
Сделки със собственици	**-**	**4 395**	**-**	**4 395**
Загуба за годината	-	-	(563)	(563)
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**(563)**	**(563)**
Салдо към 31 декември 2012 г.	**5**	**4 395**	**(1 312)**	**3 088**

Всички суми са представени в '000 лв.	**Основен капитал**	**Други резерви**	**Натрупана загуба**	**Общо собствен капитал**
Салдо към 1 януари 2011 г.	**5**	**-**	**(44)**	**(39)**
Загуба за годината	-	-	(645)	(645)
Общо всеобхватна загуба за годината	**-**	**-**	**(645)**	**(645)**
Други промени	-	-	(60)	(60)
Салдо към 31 декември 2011 г.	**5**	**-**	**(749)**	**(744)**

Съставил: Таня Йосифова

Управител: Ивайло Цветанов

Дата: 29.03.2013 г.

Управител: Веселин Мързаков

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 26.06.2013 г.:

Специализирано одиторско предприятие "Грант - Торнтон" ООД София Рег. №032

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

Отчет за паричните потоци за годината, приключваща на 31 декември

	Пояснение	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		7 276	4 930
Плащания към доставчици		(6 824)	(5 705)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(413)	(282)
Други парични потоци от оперативна дейност		20	(38)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**59**	**(1 095)**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		(132)	(334)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		12	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(120)**	**(334)**
Финансова дейност			
Получени заеми		847	2 174
Плащания по получени заеми		(376)	(381)
Плащания по финансов лизинг	6.1	(138)	(137)
Плащания на лихви		(230)	(173)
Плащания от други финансови разходи		(11)	(30)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**92**	**1 453**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**31**	**24**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		33	9
Пари и парични еквиваленти в края на годината	12	**64**	**33**

Съставил: Таня Йосифова

Управител: Ивайло Цветанов

Дата: 29.03.2013 г.

Управител: Веселин Мързаков

ВИА ИНТЕРКАР ПЛЕВЕН ООД

Заверителен одиторски доклад от дата 26.06.2013 г.:

Регистрирано одиторско предприятие София Рег. №032 "Грант - Торнтон" ООД

Поясненията към финансовия отчет от стр. 6 до стр. 36 представляват неразделна част от него.

Пояснения към финансовия отчет

1. Предмет на дейност

Основната дейност на ВИА Интеркар ООД се състои в търговия, ремонт и техническо обслужване на автомобили, основно с марката БМВ.

Дружеството е регистрирано като дружество с ограничена отговорност в Плевенски Окръжен съд с ФД 457/1997год. и е пререгистрирано в Агенцията по вписванията към МП. С решение на ПОС Дружеството вписва клон със седалище: гр. София, район ж.к.Лозенец, ул. Славище №14, ап.25. Седалището и адресът на управление на Дружеството е България, гр.Плевен, община Плевен, ж.к.Дружба, Автокомплекс БМВ.

Към датата на годишния финансов отчет за 2012 г. записаният основен капитал на Дружеството е внесен изцяло.

Съдружници в Дружеството са: Химимпорт инвест АД (80 %), Юлиян Иванов Генов (15 %) и Асен Бориславов Илиев (5 %).

Дружеството се управлява и представлява заедно от Ивайло Митков Цветанов и Веселин Валентинов Мързаков.

Броят на персонала към 31 декември 2012 г. е 29 души.

Мажоритарният краен собственик е дружество Химимпорт инвест АД, регистрирано в България, чиито инструменти на собствения капитал не се котират на фондова борса.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е съставен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева ('000 лв.) (включително сравнителната информация за 2011 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Дружеството отчита загуба за периода в размер на 563 хил. лв. и натрупана загуба към 31 декември 2012 г. на стойност 1 312 хил. лв.

Тези обстоятелства показват наличието на значителна несигурност, която може да породи съществено съмнение относно възможността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие без подкрепата на собствениците и други източници на финансиране.

Ръководството е предприело следните по-значими мерки за подобряване на финансовото състояние на Дружеството:

- Дружеството провежда политика на оптимизиране на разходите, материалните запаси и други елементи на оборотния капитал. Очакваният резултат от тези мерки е значително намаляване на складовите наличности, което ще подобри ликвидната позиция и оборотния капитал на Дружеството.
- Съдружникът Химимпорт Инвест АД е подкрепил Дружеството с паричен заем и го е заместил в дълг в задълженията му към Юробанк И Еф Джи АД, ЧПБ Тексим банк АД и Уникредит лизинг АД.

Ръководството счита, че въз основа на направените прогнози за бъдещото развитие на Дружеството и предприетите мерки, както и поради продължаващата финансова подкрепа от собствениците ще успее да продължи своята дейност и да погасява своите задължения, без да се продават активи и без да се предприемат съществени промени в неговата дейност.

3. Промени в счетоводната политика

3.1. Общи положения

Дружеството прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2012 г.:

От 1 януари 2012 г. Дружеството е приложило **МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване" – отписване** – в сила от 1 юли 2011 г., приет от ЕС на 23 ноември 2011 г. Изменението на МСФО 7 води до по-голяма прозрачност при отчитането на сделки с прехвърляне на финансови инструменти и улеснява разбирането на ползвателите на финансовите отчети относно излагането на рискове при прехвърляне на финансови активи и ефекта от тях върху финансовото състояние на дружеството, особено в случай на секюритизиране на финансови активи.

Няма съществен ефект върху дейността и оповестяването на Дружеството от прилагането на изменението на МСФО 7.

3.2. Стандарти, изменения и разяснения, които все още не са влезли в сила и не се прилагат от по-ранна дата от Дружеството

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2012 г. и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството:

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване" – нетиране на финансови активи и финансови пасиви – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 13 декември 2012 г.

Новите оповестявания са свързани с количествена информация относно признати финансови инструменти, нетирани в отчета за финансово състояние, както и онези финансови инструменти, за които има споразумение за нетиране независимо от това дали те са нетирани.

МСФО 9 „Финансови инструменти" в сила от 1 януари 2015 г., все още не е приет от ЕС

МСФО 9 представлява първата част от проекта на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) за замяна на МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване". Той заменя четирите категории финансови активи при тяхното оценяване в МСС 39 с класификация на базата на един единствен принцип. МСФО 9 изисква всички финансови активи да се оценяват или по амортизирана стойност или по справедлива стойност. Амортизираната стойност предоставя информация, която е полезна при вземането на решения, относно финансови активи, които се държат основно с цел получаването на парични потоци, състоящи се от плащане на главница и лихва. За всички други финансови активи включително тези, държани за търгуване, справедливата стойност представлява най-подходящата база за оценяване. МСФО 9 премахва необходимостта от няколко метода за обезценка, като предвижда метод за обезценка само

за активите, отчитани по амортизирана стойност. Допълнителни раздели във връзка с обезценка и счетоводно отчитане на хеджиране са все още в процес на разработване. Ръководството на Дружеството не очаква измененията да бъдат приложени преди публикуването на всички раздели на стандарта и към момента не може да оцени техния цялостен ефект.

МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
МСФО 12 „Оповестяване на дялове в други предприятия" е нов стандарт относно изискванията за оповестяване при всички форми на дялово участие в други предприятия, включително съвместни предприятия, асоциирани предприятия, дружества със специална цел и други неконсолидирани дружества.
МСС 1 „Представяне на финансови отчети" – друг всеобхватен доход – в сила от 1 юли 2012 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.

Измененията изискват представянето на отделните компоненти на другия всеобхватен доход в две групи, в зависимост от това дали те ще се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Компоненти, които не се рекласифицират, напр. преоценки на имоти, машини и съоръжения, се представят отделно от компоненти, които ще се рекласифицират, напр. отсрочени печалби и загуби от хеджиране на парични потоци. Дружествата, избрали да представят компонентите на другия всеобхватен доход преди данъци следва да показват съответната сума на данъците за всяка една от групите по отделно. Наименованието на отчета за всеобхватния доход е променено на „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход", но могат да се използват и други заглавия. Измененията следва да се прилагат ретроспективно.

МСС 12 „Данъци върху доходи" – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
Стандартът изисква дружествата да оценяват отсрочените данъци, свързани с активи, в зависимост от начина, по който се очаква да бъде възстановена тяхната балансова стойност чрез използване или продажба. Тъй като при инвестиционни имоти, отчитани по справедлива стойност съгласно МСС 40 „Инвестиционни имоти", е трудно и субективно да се определи каква част от възстановяването ще се извърши чрез последващо използване или продажба, се въвежда изключение от посочения принцип - опровержимото предположение, че балансовата стойност на посочените инвестиционни имоти ще бъде възстановена единствено чрез продажба. В резултат на изменението в стандарта са включени указанията на ПКР 21 „Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи" и разяснението е отменено.

МСС 19 „Доходи на наети лица" в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 5 юни 2012 г.
Измененията на МСС 19 премахват метода на коридора и изискват представянето на финансовите разходи и приходи на нетна база. Актюерските печалби и загуби са преименувани на преоценки и следва да бъдат признати незабавно в другия всеобхватен доход. Те не се рекласифицират в печалбата или загубата през следващи периоди. Измененията се прилагат ретроспективно съгласно МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки".

МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
МСС 27 „Индивидуални финансови отчети" (ревизиран) се отнася вече само за индивидуални финансови отчети, изискванията за които не са съществено променени.

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне" (изменен) в сила от 1 януари 2014, приет от ЕС на 13 декември 2012 г.
Изменението уточнява, че правото на нетиране на финансови активи и пасиви трябва да бъде в сила към момента, а не да възниква в зависимост от бъдещо събитие. То също така трябва да може да бъде упражнявано от всички страни в рамките на обичайната дейност, както и в случаи на неизпълнение, несъстоятелност или банкрут.

Следните нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила за финансовата година, започваща на 1 януари 2012 г. и не се очаква да имат ефект върху дейността на Дружеството:

- МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
- МСФО 11 „Съвместни ангажименти" в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
- МСФО 10, 11, 12 – Преходни разпоредби, в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС
- МСФО 13 „Оценяване на справедлива стойност" в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
- МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане" - изменения относно свръхинфлация и фиксирани дати, в сила от 1 януари 2013 г., приети от ЕС на 11 декември 2012 г.
- МСФО 1 "Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане" - държавни заеми, в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС
- МСС 28 „Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия" (ревизиран) в сила от 1 януари 2014 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
- КРМСФО 20 „Разходи за отстраняване и почистване на повърхността в производствената фаза на мините" в сила от 1 януари 2013 г., приет от ЕС на 11 декември 2012 г.
- Годишни подобрения 2011 г. в сила от 1 януари 2013 г., все още не са приети от ЕС

4. Счетоводна политика

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

4.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети" (ревизиран 2007 г.). Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет;

в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

През 2012 г. е представен един сравнителен период в отчета за финансовото състояние, защото нито едно от изброените по – горе обстоятелства не е приложимо за Дружеството.

4.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

4.4. Приходи

Приходите включват приходи от продажба на стоки и предоставяне на услуги. Приходите от основните стоки и услуги са представени в пояснение 19.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството.

Дружеството често сключва сделки, които включват продажбата на няколко вида продукти и услуги (многокомпонентни сделки). Дружеството прилага критериите за признаване на приход, представени по-долу, за всеки отделен компонент от такъв вид сделка за продажба, за да отрази нейната същност. Полученото възнаграждение от такъв вид сделка за продажба, се разпределя между отделните компоненти на базата на съотношението на справедливите им стойности.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

4.4.1. Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажба на автомобили и резервни части. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

4.4.2. Предоставяне на услуги

Услугите, предоставяни от Дружеството, включват ремонт и техническо обслужване на автомобили, наеми, търговско-посредническа дейност и други.

Приходите от ремонт и техническо обслужване на автомобили се признават, когато услугите са предоставени в съответствие със степента на завършеност към датата на финансовия отчет.

Приходите от наеми от предоставяне на инвестиционни имоти на Дружеството се признават в отчетния период, в които са били извършени на базата на сключени договори с клиенти.

Приходите от търговско-посредническа дейност се признават в отчетния период, в който са били извършени на базата на сключени договори.

4.4.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент. Те се признават директно в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им и се представят като финансови приходи от него

4.5. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

4.6. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи".

4.7. Нематериални активи

Нематериални активи включват програмни продукти и права за ползване. Те се отчитат по цена на придобиване, включваща всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация, при което капитализираните разходи се амортизират въз основа на линейния метод през оценения срок на полезен живот на активите, тъй като се счита, че той е ограничен.

В отчета за финансово състояние се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от евентуалната им обезценка в края на годината.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното им признаване, се признават в отчета за всеобхватния доход за периода на тяхното възникване, освен ако благодарение на тях активът може да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически ползи и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. Ако тези условия са изпълнени, разходите се добавят към себестойността на актива.

Остатъчната стойност и полезният живот на нематериалните активи се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Амортизацията се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен срок на годност на отделните активи, както следва:

- Софтуер 2 години
- Други 6.7 години

Разходите за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за всеобхватния доход на ред „Загуба от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване на имоти, машини и съоръжения се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Последващите разходи, свързани с определен актив от имоти, машини и съоръжения, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Остатъчната стойност и полезният живот на имоти, машини и съоръжения се преценяват от ръководството към всяка отчетна дата.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Амортизацията на имоти, машини и съоръжения се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на отделните групи активи, както следва:

- Сгради 25 години
- Машини 3.4 години
- Транспортни средства 4 години
- Стопански инвентар 6.7 години
- Компютри 2 години
- Други 6.7 години

Печалбата или загубата от продажбата на имоти, машини и съоръжения се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за всеобхватния доход на ред „Загуба от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за имотите, машините и съоръженията на Дружеството е в размер на 700 лв.

4.9. Отчитане на лизинговите договори

При лизингополучателя

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг" правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" или МСС 38 „Нематериални активи".

Лихвената част от лизинговата вноска представлява постоянен процент от непогасеното задължение и се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

Всички останали лизингови договори се считат за оперативни лизингови договори. Плащанията по оперативен лизингов договор се признават като разходи по линейния метод за срока на споразумението. Разходите, свързани с оперативния лизинг, напр. разходи за поддръжка и застраховки, се признават в печалбата или загубата в момента на възникването им.

При лизингодателя

Активите, отдадени по оперативни лизингови договори, се отразяват в отчета за финансовото състояние на Дружеството и се амортизират в съответствие с амортизационната политика, възприета по отношение на подобни активи на Дружеството, и изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" или МСС 38 „Нематериални активи". Доходът от оперативни лизингови договори се признава директно като приход в отчета за всеобхватния доход за съответния отчетен период.

4.10. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични

потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

4.11. Инвестиционни имоти

Модел на цената на придобиване

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя и сгради, които се държат за получаване на приходи от наем.

Инвестиционните имоти се оценяват първоначално по себестойност, включваща покупната цена и всички разходи, които са пряко свързани с инвестиционния имот, например хонорари за правни услуги, данъци по прехвърляне на имота и други разходи по сделката.

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат по тяхната себестойност, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи, свързани с инвестиционни имоти, които вече са признати във финансовия отчет на Дружеството, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при продажбата им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или тяхната продажба, се признават в отчета за всеобхватния доход и се определят като разлика между нетните постъпления от освобождаването на актива и балансовата му стойност.

Амортизацията на инвестиционните имоти се изчислява, като се използва линейният метод върху оценения полезен живот на сградите, който е 25 години.

Приходите от наем и оперативните разходи, свързани с инвестиционни имоти, се представят в отчета за всеобхватния доход съответно на ред „Приходи" и ред „Други разходи", и се признават, както е описано в пояснение 4.4 и пояснение 4.5.

4.12. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи се признават на датата на сделката.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

4.12.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за всеобхватния доход на редове „Финансови разходи", „Финансови приходи", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи".

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар.

Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за всеобхватния доход на ред „Други разходи".

4.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Банковият заем е взет с цел финансиране на стоковите наличности- автомобили. Те са отразени в отчета за финансовото състояние на Дружеството, нетно от разходите по получаването на заемите. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за всеобхватния доход на принципа на начислението, като се използва методът на ефективния лихвен процент, и се прибавят към преносната стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато дивидентите са одобрени на общото събрание на от съдружниците.

4.13. Материални запаси

Материалните запаси включват стоки и незавършено производство под формата на вложени резервни части в незавършени ремонти. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват

по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

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

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода среднопретеглена стойност.

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

4.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 4.18.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал, при

което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

4.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

4.16. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за собствения капитал.

4.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала".

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

4.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 4.19.

4.18.1. Лизинги

Съгласно МСС 17 „Лизинг" ръководството класифицира лизинговите договори за автомобили като финансов лизинг. В някои случаи лизинговата транзакция не е еднозначна и ръководството преценява дали договорът е финансов лизинг, при който всички съществени рискове и ползи от собствеността върху актива се прехвърлят на лизингополучателя.

4.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

4.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци (вж. пояснение 4.10). При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

През 2012г. и 2011г. Дружеството не е извършвало обезценка на нетекущите активи.

4.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2012 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в пояснение**Error! Reference source not found.** и 5. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване.

4.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. При определяне на нетната реализуема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка. Основната дейност на Дружеството е изложена на технологични промени, които могат да доведат до резки изменения в продажните цени.

5. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват земя, сгради, машини, съоръжения, транспортни средства и разходи за придобиване на нетекущи активи. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Земя	Сгради	Машини	Съоръ жения	Транспортни средства	Разходи за придобив ане	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2012 г.	191	465	553	34	491	979	2 713
Новопридобити активи	-	8	9	-	-	79	96
Отписани активи	-	-	(11)	-	(47)	(8)	(66)
Салдо към 31 декември 2012 г.	191	473	551	34	444	1 050	2 743
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2012 г.	-	(113)	(423)	(20)	(256)	-	(812)
Отписани активи	-	-	6	-	30	-	36
Амортизация	-	(19)	(49)	(4)	(107)	-	(179)
Салдо към 31 декември 2012 г.	-	(132)	(466)	(24)	(333)	-	(955)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	**191**	**341**	**85**	**10**	**111**	**1 050**	**1 788**

	Земя	Сгради	Машини	Съоръ жения	Транспортни средства	Разходи за придобив ане	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Брутна балансова стойност							
Салдо към 1 януари 2011 г.	21	465	558	34	439	830	2 347
Новопридобити активи	170	-	8	-	52	151	381
Отписани активи	-	-	(13)	-	-	(2)	(15)
Салдо към 31 декември 2011 г.	191	465	553	34	491	979	2 713
Амортизация							
Салдо към 1 януари 2011 г.	-	(95)	(367)	(17)	(143)	-	(622)
Отписани активи	-	-	13	-	-	-	13
Амортизация	-	(18)	(69)	(3)	(113)	-	(203)
Салдо към 31 декември 2011 г.	-	(113)	(423)	(20)	(256)	-	(812)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	**191**	**352**	**130**	**14**	**235**	**979**	**1 901**

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

Дружеството няма договорно задължение за закупуване на активи, което следва да се погаси през 2013 г. През 2012 г. не е имало съществени договорни задължения във връзка със закупуване на имоти, машини и съоръжения.

Балансовата стойност на имоти, машини и съоръжения, които са заложени като обезпечение по задължения към Юробанк И Еф Джи АД, по които Химимпорт инвест АД замества Дружеството в дълг пред банката, е както следва:

	Земя	Сгради	Разходи за придобиване	Общо
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	191	341	1 050	1 582
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	191	352	979	1 522

6. Лизинг

6.1. Финансов лизинг като лизингополучател

Дружеството е придобило по договори за финансов лизинг транспортни средства. Нетната балансова стойност на активите, придобити по договори за финансов лизинг, възлиза на 107 хил. лв. (2011 г.: 228 хил. лв). Активите се включени в група „Транспортни средства" от „Имоти, машини и съоръжения" (вж. пояснение 5).

Бъдещите минимални лизингови плащания в края на всеки от представените отчетни периоди са представени, както следва:

	Дължими минимални лизингови плащания		
	До 1 година '000 лв.	От 1 до 5 години '000 лв.	Общо '000 лв.
31 декември 2012 г.			
Лизингови плащания	99	12	111
Дисконтиране	(5)	(1)	(6)
Нетна настояща стойност	**94**	**11**	**105**
31 декември 2011 г.			
Лизингови плащания	124	96	220
Дисконтиране	(14)	(5)	(19)
Нетна настояща стойност	**110**	**91**	**201**

Лизинговите договори включват фиксирани лизингови плащания и опция за закупуване на активите в края на срока на лизинга. Дружеството реализира приходи от отдаване на активи на сублизинг .

Справедливата стойност на задълженията по финансов лизинг се оценява на 111 хил. лв. (2011 г.: 220 хил. лв.), която отразява настоящата им стойност и лихвените проценти по обезпечени банкови заеми при подобни условия.

6.2. Оперативен лизинг като лизингодател

Дружеството отдава инвестиционни имоти по договори за оперативен лизинг. Подробна информация за тях е представена в пояснение 7.

7. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти на Дружеството включват земя и сграда, намиращи се в гр. Плевен, които се държат с цел получаване на приходи от наем.

Модел на цената на придобиване

Промените в балансовите стойности, представени в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат обобщени, както следва:

	'000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2012 г.	557
Салдо към 31 декември 2012 г.	557
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2012 г.	(89)
Амортизация	(21)
Салдо към 31 декември 2012 г.	(110)
Балансова стойност към 31 декември 2012 г.	**447**

	'000 лв.
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2011 г.	557
Новопридобити активи:	-
Салдо към 31 декември 2011 г.	557
Амортизация	
Салдо към 1 януари 2011 г.	(68)
Амортизация	(21)
Салдо към 31 декември 2011 г.	(89)
Балансова стойност към 31 декември 2011 г.	**468**

Справедливата стойност на инвестиционните имоти, съгласно извършена пазарна оценка от независими оценители към датата на финансовия отчет възлиза на 762 хил. лв.

Инвестиционните имоти с балансова стойност към 31 декември 2012 г. в размер на 447 хил.лв. са заложени като обезпечение по задължение към Българиън Ритейл сървисиз АД, по което Химимпорт инвест АД встъпва в ролята на кредитор по силата на Договор за заместване в дълг, сключен през 2012 г. между трите дружества.

Приходите от наеми за 2012 г., възлизащи на 168 хил. лв. (2011 г.: 168 хил. лв.), са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Приходи от продажби". Не са признавани условни наеми. Преките оперативни разходи в размер на 21 хил. лв. (2011 г.: 21 хил. лв) са отчетени на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

8. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Стоки за препродажба-автомобили	1 588	1 947
Стоки за препродаване, резервни части и бои	291	318
Стоки в незавършени ремонти	19	15
Материални запаси	**1 898**	**2 280**

През 2012 г. общо 5 531 хил. лв. от материалните запаси са отчетени като разход в печалбата или загубата (2011 г.: 3 635 хил.лв.). Тази сума не включва обезценка на материални запаси в размер на 1 хил. лв. (2011 г.: 17 хил. лв.).

Намаление на разходите в резултат на възстановяване на обезценки, които са били признати в предходни периоди, не е настъпило през 2011 г. или 2012 г.
Материалните запаси не са предоставяни като обезпечение на задължения.

9. Търговски вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Търговски вземания, брутно	167	399
Търговски вземания	**167**	**399**

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Анализ на необезценените просрочени търговски вземания е представен в пояснение 30.2.

Най-значимите търговски вземания към 31 декември са представени, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Уникредит лизинг АД	103	129
БМВ Фертрийбс ГМБХ клон Б-я	23	-
Транс интеркар сервиз ЕООД	6	-
Други	35	270
	167	**399**

10. Данъчни вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
ДДС за възстановяване	15	195
	15	**195**

11. Други вземания

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Предоставени аванси	78	-
Вземания по съдебни спорове	42	66
Предплатени разходи	8	15
Разчети по гаранции	3	3
Други	95	7
	226	**91**

12. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват следните елементи:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Парични средства в банки и в брой в:		
- български лева	64	33
Пари и парични еквиваленти	**64**	**33**

Сумата на пари и парични еквиваленти, която е блокирана към 31 декември 2012 г., възлиза на 24 хил. лв. Паричните средства са запорирани по банкова сметка на Дружеството в УниКредит Булбанк АД.

13. Собствен капитал

13.1. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството се състои от 500 на брой напълно платени дяла с номинална стойност в размер на 10 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от общото събрание на съдружниците на Дружеството.
През представените отчетни периоди няма издадени и/или обезсилени дялове.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2012 Брой дяла	31 декември 2012 %	31 декември 2011 Брой дяла	31 декември 2011 %
Химимпорт инвест АД	400	80	400	80
Юлиян Иванов Генов	75	15	75	15
Асен Бориславов Илиев	25	5	25	5
	500	**100**	**500**	**100**

13.2. Резерви за увеличение на капитала

На 01.03.2012 г. е сключен договор за заместване в дълг между Виа Инверкар ООД и Химимпорт Инвест АД. Съгласно този договор Химимпорт Инвест АД замества всички задължения на Виа Инверкар ООД, произтичащи от договори за предоставяне на заеми в размер на 4 395 хил. лв.
Мажоритарния собственик, в съответствие с разпоредбите на Търговския закон, приложими за дружества с ограничена отговорност, е взел решение за формирането на резервен фонд, чрез преобразуване на дълг.

14. Възнаграждения на персонала

14.1.Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи за заплати	(346)	(292)
Разходи за социални осигуровки	(62)	(52)
Обезщетения съгласно Кодекса на труда	(3)	(1)
Пенсии – планове с дефинирани доходи	(4)	(14)
Разходи за персонала	**(415)**	**(359)**

14.2. Пенсионни и други задължения към персонала

Пенсионните и други задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние, се състоят от следните суми:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Нетекущи:		
Провизии за пенсиониране	18	14
Нетекущи пенсионни задължения към персонала	**18**	**14**
Текущи:		
Задължения за заплати	22	23
Задължения за осигуровки	8	9
Задължения за неизползван отпуск	7	8
Текущи пенсионни и други задължения към персонала	**37**	**40**

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които следва да бъдат уредени през 2013 г. Други краткосрочни задължения към персонала възникват главно във връзка с натрупани неизползвани отпуски в края на отчетния период. Тъй като нито един служител няма право на по-ранно пенсиониране, останалата част от пенсионните задължения се считат за дългосрочни.

15. Заеми

Заемите включват финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност: :

	Текущи		Нетекущи	
	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Търговски заеми	574	1 858	-	3 101
Общо балансова стойност	**574**	**1 858**	**-**	**3 101**

Дружеството има сключен рамков договор за стоково финансиране на автомобили.

- Име на кредитора: УникредитЛизинг АД;
- Лихвен процент: 5.2%+3MEURIBOR в брой и 4,2%+3MEURIBOR през Лизинга
- Падеж: 180 дни
- Погасителен план: за автомобили в шоурума и по клиентски поръчки до 15 дни безлихен период, за тестдрайф и Ex-Ag автомобили до 90 дни безлихвен период
- Обезпечение: автомобили
- Валута, в която се извършват плащанията: лева.

16. Търговски задължения

Търговските задължения, отразени в отчета за финансовото състояние, включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Текущи:		
БМВ Фертрийбс ГМБХ клон Б-я	879	748
ВИП Рента ООД	338	-
Рибмаркет ЕООД	78	-
Уникредит лизинг АД	63	333
Евролийз ауто финанс АД	1	12
ЧЕЗ Електро Б-я АД	6	7
Други	21	300
	1 386	**1 400**

Нетната балансова стойност на текущите търговски задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

17. Данъчни задължения

Данъчните задължения включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Данък върху доходите на физически лица	2	3
Местни данъци и такси	-	15
	2	**18**

18. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Текущи:		
Получени аванси по договори	31	71
Приходи за бъдещи периоди	7	2
Други текущи пасиви	34	33
	72	**106**

19. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от продажба на стоки	5 838	3 828
Приходи от предоставяне на услуги	293	213
Приходи от наем	269	222
Приходи от търговско-посредническа дейност	111	49
	6 511	**4 312**

20. Други приходи

Другите приходи на Дружеството включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от префактурирани услуги	61	24
Приход от излишък инвентаризация	4	14
Други	11	2
	76	**40**

21. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Енергийни продукти	(64)	(51)
Материали, консумативи и инструменти сервиз	(34)	(28)
Рекламни материали	(28)	(17)
Материали за поддръжка	(8)	-
Канцеларски материали и консумативи	(5)	(5)
Други материали	(27)	(2)
	166	**103**

22. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи за удължени гаранции, комисионни	(83)	-
Разходи за застраховки и регистрация на автомобили	(67)	(56)
Разходи за реклама	(65)	(62)
Разходи за комуникация и техническа подръжка	(28)	(27)
Разходи за ремонт и подръжка	(6)	(7)
Правни и консултански услуги	(6)	(8)
Разходи за транспортни и куриерски услуги	(5)	(15)
Независим финансов одит	(3)	(2)
Други	(12)	(48)
	(275)	**(225)**

23. Загуба от продажба на нетекущи активи

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от продажба	10	-
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(22)	-
Загуба от продажба на нетекущи активи	**(12)**	**-**

24. Други разходи

Другите разходи на Дружеството включват:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи по съдебни спорове	(43)	-
Разходи за обучения	(34)	(12)
Разходи за командировки	(30)	(30)
Разходи по АПВ	(29)	-
Данъци и такси	(21)	(18)
Други разходи	(22)	(21)
	(179)	**(81)**

25. Финансови приходи и разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Разходи по заеми, отчитани по амортизирана стойност	(521)	(400)
Разходи за лихви други	(12)	(4)
Общо разходи за лихви по финансови задължения, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	**(533)**	**(404)**
Разходи за лихви по финансов лизинг	(14)	(26)
Банкови такси	(14)	(30)
Финансови разходи	**(561)**	**(460)**

Финансовите приходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Приходи от лихви върху финансови активи, отчитани по амортизирана стойност	26	21
Общо приходи от лихви по финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата	26	21
Приходи от лихви по ревизия НАП	6	-
Финансови приходи	**32**	**21**

26. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2011 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Загуба преди данъчно облагане	(563)	(645)
Данъчна ставка	10%	10%
Текущ разход за данъци върху дохода	-	-

Неизползваните данъчни загуби на ВИА Интеркар ООД към 31 декември 2012 г. са в общ размер от 322 хил. лв. Дружеството няма и не очаква в обозримо бъдеще да реализира облагаеми временни разлики, които в достатъчна степен биха довели до облагаеми суми, срещу които да бъдат оползотворени неизползваните данъчни загуби.

27. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, асоциирани предприятия, ключов управленски персонал и други описани по-долу.

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции. Разчетните суми обикновено се изплащат по банков път.

Сделките, които Дружеството осъществява със свързани лица включват: покупко-продажба на стоки; предоставяне и ползване на услуги; предоставяне на гаранции или обезпечение .

27.1. Сделки със собствениците

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги		
- продажба на стоки и услуги на Асен Бориславов Илиев	22	12

27.2. Сделки с други свързани лица под общ контрол

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Продажба на стоки и услуги на:		
- ВИА Интеркар 2007 ООД	269	255
- Варна карс ООД	8	3
- ЗАД Армеец	148	77
- Проучване и добив на нефт и газ АД	8	-
- Трансинтеркар ЕООД	500	-
- М кар ООД	14	84
- Нико М ЕООД	6	4

- ВИП Рента ООД	8	12
- Корект лир ООД	10	5
- Нортен гонг ООД	2	2
Покупки на стоки и услуги от:		
- М Кар ООД	152	3
- Варна карс ООД	11	2
- ВИА Интеркар 2007 ООД	10	4

27.3. Сделки с ключов управленски персонал

Ключовият управленски персонал на Дружеството включва двама управители. Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Краткосрочни възнаграждения:		
Заплати, включително бонуси	24	33
Разходи за социални осигуровки	4	5
Общо възнаграждения	**28**	**38**

28. Разчети със свързани лица в края на годината

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Текущи вземания от:		
собственици- Асен Бориславов Илиев	5	-
други свързани лица под общ контрол		
- ВИА Интеркар 2007 ООД	758	558
- ВИП Рента ООД	64	64
- Нико М ЕООД	4	2
Общо текущи вземания от свързани лица	**831**	**624**
Общо вземания от свързани лица	**831**	**624**

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Текущи задължения към:		
други свързани лица под общ контрол		
- М кар ООД	153	-
- ВИА Интеркар 2007 ООД	1	2
- Варна карс ООД	-	3
Общо задължения към свързани лица	**154**	**5**

29. Категории финансови активи и пасиви

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи	**Пояснение**	**2012 '000 лв.**	**2011 '000 лв.**
Кредити и вземания:			
Търговски вземания	9	167	399
Вземания от свързани лица	28	831	624
Други вземания	11	140	76
Пари и парични еквиваленти	12	64	33
		1 202	**1 132**

Финансови пасиви	**Пояснение**	**2012 '000 лв.**	**2011 '000 лв.**
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми	**Error! Reference source not found.**	574	4 959
Задължения по финансов лизинг	6.1	105	201
Търговски задължения	16	1 386	1 400
Задължения към свързани лица	28	154	5
Други задължения	18	34	33
		2 253	**6 598**

Вижте пояснение 4.12 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в пояснение 31.

30. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. За повече информация относно финансовите активи и пасиви по категории на Дружеството вижте пояснение 29. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с управителите. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

Дружеството не се занимава активно с търгуването на финансови активи за спекулативни цели, нито пък издава опции.

Най-съществените финансови рискове, на които е изложено Дружеството, са описани по-долу.

30.1. Анализ на пазарния риск

Вследствие на използването на финансови инструменти Дружеството е изложено на пазарен риск и по-конкретно на риск от промени във валутния курс, лихвен риск, както и риск от промяната на конкретни цени, което се дължи на оперативната и инвестиционната дейност на Дружеството.

30.1.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на Дружеството се осъществяват в български лева. Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в евро, не излагат Дружеството на валутен риск.

30.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2012 г. Дружеството не изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по търговските си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти.

Представените по-долу таблици показват чувствителността на годишния нетен финансов резултат след данъци и на собствения капитал към вероятна промяна на лихвените проценти по заемите с плаващ лихвен процент, базиран на EURIBOR, в размер на +/- 0.339 % (за 2011 г. +/- 0.189%). Тези промени се определят като вероятни въз основа на наблюдения на настоящите пазарните условия. Изчисленията се базират на промяната на средния пазарен лихвен процент и на финансовите инструменти, държани от Дружеството към края на отчетния период, които са чувствителни спрямо промени на лихвения процент. Всички други параметри са приети за константни.

	Влияние върху загубата за годината	
		3M EURIBOR
	0.339	(0.339)
	'000 лв	**'000 лв**
31 декември 2012 г.	(2)	2

	Влияние върху загубата за годината	
		3M EURIBOR
	0.189	(0.189)
	'000 лв	**'000 лв**
31 декември 2011 г.	(9)	9

30.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложено на този риск във връзка с различни финансови инструменти. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период, както е посочено по-долу:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Групи финансови активи – балансови стойности:		
Търговски вземания	167	399
Вземания от свързани лица	831	624
Други вземания	140	76
Пари и парични еквиваленти	64	33
Балансова стойност	**1 202**	**1 132**

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Когато разходите не са прекалено високи, се набавят и използват данни за кредитен рейтинг от външни източници и/или финансови отчети на клиентите и другите контрагенти. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Ръководството на Дружеството счита, че всички гореспоменати финансови активи, които не са били обезценявани или са с настъпил падеж през представените отчетни периоди, са финансови активи с висока кредитна оценка.
Дружеството не е предоставяло финансовите си активи като обезпечение по други сделки.
Към датата на финансовия отчет някои от необезценените търговски вземания са с изтекъл срок на плащане. Възрастовата структура на необезценените търговски вземания е следната:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
До 3 месеца	148	391
Между 3 и 6 месеца	6	1
Между 6 месеца и 1 година	10	1
Над 1 година	3	6
Общо	**167**	**399**

По отношение на търговските вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

30.3. Анализ на ликвидния риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

Към 31 декември 2012 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2012 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Други задължения към банки	574	-	-	-
Задължения по финансов лизинг	56	43	12	-
Търговски задължения	1 279	107	-	-
Задължения към свързани лица	154	-	-	-
Други задължения	34	-	-	-
Общо	**2 097**	**150**	**12**	**-**

В предходните отчетни периоди падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2011 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.	'000 лв.
Други задължения към банки	1 272	586	3 101	-
Задължения по финансов лизинг	78	46	96	-
Търговски задължения	1 162	238	-	-
Задължения към свързани лица	5	-	-	-
Други задължения	33	-	-	-
Общо	**2 550**	**870**	**3 197**	**-**

Стойностите, оповестени в този анализ на падежите на задълженията, представляват недисконтираните парични потоци по договорите, които могат да се различават от балансовите стойности на задълженията към отчетната дата.

Финансовите активи като средство за управление на ликвидния риск
При оценяването и управлението на ликвидния риск Дружеството отчита очакваните парични потоци от финансови инструменти, по-специално наличните парични средства и търговски вземания. Наличните парични ресурси и търговски вземания не надвишават значително текущите нужди от изходящ паричен поток. Съгласно сключените договори всички парични потоци от търговски и други вземания са дължими в срок до шест месеца.

31. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал към общата сума на активите.

Дружеството определя коригирания капитал на основата на балансовата стойност на собствения капитал представен в отчета за финансовото състояние.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2012 '000 лв.	2011 '000 лв.
Собствен капитал	3 088	(744)
Коригиран капитал	**3 088**	**(744)**
Общо задължения	2 348	6 743
-Пари и парични еквиваленти	(64)	(33)
Нетен дълг	**2 284**	**6 710**
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	**1:0.74**	**1:(9.02)**

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

32. Събития след края на отчетния период

Не са възниквали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

33. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от Управителите на 25.06.2013 г.