

„ГАЗТЕК БГ“ АД

**ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ**

Годишният финансов отчет от страница 1 до страница 47 е одобрен и подписан от името на „ГАЗТЕК БГ“ АД от:

Изпълнителен директор:

Съставител:

София, м. март 2011 година

ВЕРНО
ОТЧЕТ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	9
I. Обща информация	9
II. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики	16
База за изготвяне	16
Изявление за съответствие	16
Приложени съществени счетоводни политики	17
Имоти, машини съоръжения и оборудване:	17
Нетекущи нематериални активи	18
Обезценка на нефинансови активи	19
Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване	19
Финансови активи	19
Финансови пасиви	22
Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджинга	24
Стоково-материални запаси	25
Парични средства	25
Собствен капитал	25
Търговски и други задължения и кредити	26
Правителствени дарения	26
Данъчни задължения	27
Задължения към персонала	27
Печалба или загуба за периода	27
Разходи	28
Приходи	28
Данъци върху дохода	29
Функционална валута и валута на представяне	30
Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки	30
Свързани лица и сделки между тях	31
Прилагане на КРМСФО 15 "Споразумения за строителство на недвижими имоти"	32
Събития след края на отчетния период	32
Отчет за паричния поток	33
Отчет за промените в собствения капитал	33
III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	34
1. Отчет за всеобхватния доход	34
1. 1. Приходи от продължаващи дейности	34
1. 1. 1. Приходи от продажби	34
1. 1. 2. Приходи от правителствени дарения	34
1. 1. 3. Финансови приходи	34
1. 2. Разходи по икономически елементи	35
1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи	35
1. 2. 2. Разходи за външни услуги	35

1. 2. 3. Разходи за амортизации	35
1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала	36
1. 2. 5. Обезценка на активи	36
1. 2. 6. Други разходи.....	36
1. 2. 7. Финансови разходи	37
1. 2. 8. Разход за данъци	37
1. 3. Разходи по дейности	37
1. 3. 1. Себестойност на продажбите	37
3. 2. Административни разходи	37
2. Отчет за финансовото състояние	38
2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	38
2. 2. Нематериални активи	39
2. 3. Активи по отсрочени данъци.....	39
2. 4. Текущи търговски и други вземания.....	40
2. 5. Данъци за възстановяване.....	40
2. 6. Финансови активи текущи	40
2. 7. Парични средства	41
2. 8. Собствен капитал.....	41
2. 8. 1. Основен капитал	41
2. 8. 2. Резерви	41
2. 8. 3. Финансов резултат	42
2. 9. Нетекущи търговски и други задължения	42
2. 10. Текущи търговски и други задължения	42
2. 11. Данъчни задължения.....	43
2. 12. Задължения към персонал	43
IV. Други оповестявания за „Газтек БГ“ АД.....	43
1. Свързани лица и сделки със свързани лица	43
2. Принцип-предположение за действащо предприятие	44
3. Дивиденди.....	45
4. Цели и политика за управление на финансовия риск	45
5. Възнаграждение за одит.....	47
6. Действащо дружество – финансово състояние	47

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2010 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ № 2 ОТ 11.03.2011 г. НА ПРЕДСТАВЛЯВАЩИТЕ
НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ
НА ЧЛ. 33 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г., изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз. Този финансов отчет е одитиран от ЕВРООДИТ Би Екс ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана с проучване и проектиране на сгради, съоръжения и обекти на техническата инфраструктура, извършване на геодезични дейности, предоставяне на инженерни консултации и услуги, обучение и квалификация на кадри.

Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност.

Финансовият резултат на Дружеството за 2010 г. след данъци и печалба в размер на 754 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Структура на основния капитал

Капиталът на „ГАЗТЕК БГ“ към 31.12.2010 г. е 50 хил. лв.

Акционери	Бр. акции	% от капитала
„Овергаз Холдинг“ АД	20 500 броя	57.0%
„Овергаз Инк.“ АД	10 500 броя	25.0%
„Николов инвест“ ЕАД	1 800 броя	3.6%
Иван Т. Чолаков	1 800 броя	3.6%
Георги Д. Калайджиев	1 800 броя	3.6%
Никола Г. Перушинков	1 800 броя	3.6%
Иванка С. Бойчева	818 броя	1.636%
Станислав П. Бойчев	491 броя	0.982%
Владимир П. Бойчев	491 броя	0.982%

Към 31 декември 2010 г. „ГАЗТЕК БГ“ АД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2010 г., „ГАЗТЕК БГ“ АД е акционерно дружество с едностепенна система на управление.

Към 31 декември 200X г., Съветът на директорите се състои от следните членове:

1. „ОВЕРГАЗ ХОЛДИНГ“ АД

2. Пламен Георгиев Дончев

3. Геррит Хендрик Лохайс

4. Деян Ангелов Попов

Изпълнителен Директор на Дружеството е Деян Ангелов Попов.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2010 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

Човешки ресурси

Персонал

Средно списъчният състав на дружеството за 2010 г. е 62,7 души. Персоналът, с който е реализирана производствената програма през 2010 г. (без служителите в отпуск по майчинство) е 58,7 човека, от които производствен персонал са 49 души и представляват 84 %, а останалите 16 % включват спомагателния и административен персонал, който е 9 човека.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 921 хил. лв., което представлява 81% спрямо планираните 1 134 хил. лв. и 97 % спрямо начислените и изплатени през 2009 г.

Анализ на продажби и структура на разходите

Приходите от дейността на дружеството за 2010 г. са в размер на 3 014 хил. лв. Спрямо предходната година те са се увеличили със 728 хил. лв. или с 32 %.

Приходите са формирани предимно от продажба на инженерно-технически услуги, предлагани от дружеството:

- Проектантски услуги - 94%
- Обучение - 3%
- други приходи - 3%

Дружеството е реализирало и финансови приходи в размер на 40 хил. лв. с което общият размер на приходите за 2010 възлиза на 3 054 хил. лв.

Разходите за основна дейност са в размер на 2 209 хил. лв.

Спрямо предходната година те са се увеличили със 121 хил. лв. или с 6 %.

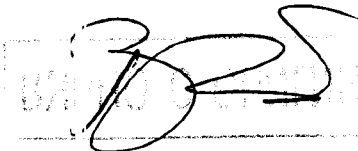
Основен дял в структурата на разходите имат:

- разходи за труд - 48%
- разходи за външни услуги - 43%

Производствен процес

Дейността на „ГАЗТЕК БГ“ АД през 2010 г. беше съсредоточена към съществуващите продукти и клиенти, като основната насоченост беше към технологично усъвършенстване на процесите и оптимизация.

„Овергаз Инк.“ АД чрез дъщерните си газоразпределителни дружества е най-големият частен инвеститор на газовия пазар и основният корпоративен клиент на „ГАЗТЕК БГ“.

 5

Другите значително по-малки групи клиенти на „ГАЗТЕК БГ“ са инженеринговите фирми и крайните потребители на природен газ, към които са насочени услугите обучение и проектиране на сградни газови инсталации.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с дълготрайни материални активи от следните групи:

- производствени машини и оборудване
- компютърна техника

Нематериалните дълготрайни активи възлизат на 30 хил. лв. и се състоят от:

- Учебен център в МГУ
- Система за управление на качеството
- Софтуер към геодезично оборудване

Капиталова структура

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2010 г. е 2 243 хил. лв. и е нараснал с 531 хил. лв. или с 31%. Увеличението се дължи на печалбата от текущата година.

Общите задължения на дружеството към 31.12.2010 г. са дългосрочни в размер на 41 хил.лв. (задължения за пенсионно осигуряване) и краткосрочни в размер на 905 хил. лв. Те са се увеличили с 532 хил. лв. спрямо същите към 31.12.2009 г. Увеличението се дължи основно на данъчни задължения и на краткосрочни задължения към свързани предприятия, които към 31.12.2010 г. възлизат на 529 хил. лв., спрямо 143 хил. лв. към 31.12.2009 г.

През 2011 г. дружеството планира да финансира дейността си отново със собствени средства.

Система за управление на качеството

В „ГАЗТЕК БГ“ АД функционира Система за управление на качеството, приложима за цялостната дейност и в следния обхват:

Проучване и проектиране на сгради, съоръжения и обекти на техническата инфраструктура. Геодезични дейности. Инженерни консултации и услуги. Обучение и квалификация на кадри.

Системата има Сертификат за одобрение по актуалната версия на стандарта EN ISO 9001:2008, който е с валидност до м. октомври 2011 г.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет
Не са настъпили такива.

Предвиждано развитие на Дружеството

Бизнес планът на дружеството за 2011 г. предвижда запазване на продуктовата политика и персонала и реструктуриране на обема на продажбите по продукти според пазарната необходимост.

Ръководството предвижда през 2011 г. въвеждането на нова дейност „Създаване на екзекутивен проект“, в която се включват процесите:

- Контрол на изпълнението – извършва се от името на инвеститора по време на строителството
- Геодезични измервания за екзекутивен проект – с оглед определяне на точното местоположение на изградената газова инфраструктура
- Въвеждане на екзекутивен проект в ГИС – в корпоративната ГИС се поддържа пълна и точна информация за изградената газова инфраструктура

Кратък преглед на състоянието на пазара

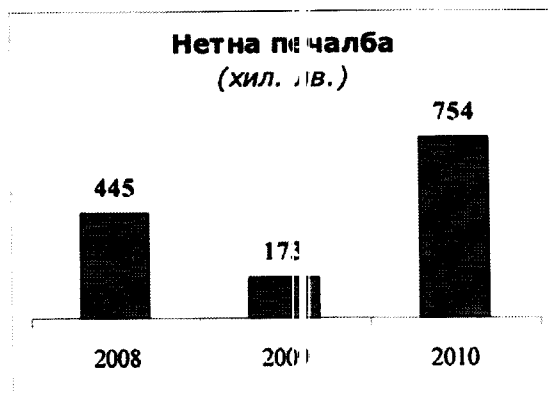
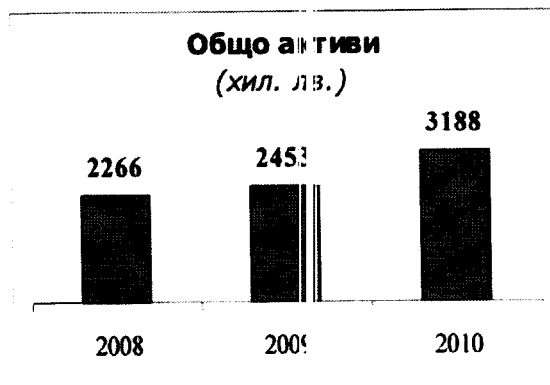
Дейността на „ГАЗТЕК БГ“ АД през 2010 г. беше съсредоточена към съществуващите продукти и клиенти, като основната насоченост беше към технологично усъвършенстване на процесите и оптимизация.

„Овергаз Инк.“ АД чрез дъщерните си газоразпределителни дружества е най-големият частен инвеститор на газовия пазар и основният корпоративен клиент на „ГАЗТЕК БГ“.

Другите значително по-малки групи клиенти на „ГАЗТЕК БГ“ са инженеринговите фирми и крайните потребители на природен газ, към които са насочени услугите обучение и проектиране на сградни газови инсталации.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

**Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал**

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2010 г. е 2 243 хил. лв. и е нараснал с 531 хил. лв. или с 31%. Увеличението се дължи на печалбата от текущата година.

Общите задължения на дружеството към 31.12.2010 г. са дългосрочни в размер на 41 хил.лв. (задължения за пенсионно осигуряване) и краткосрочни в размер на 905 хил. лв. Те са се увеличили с 532 хил. лв. спрямо същите към 31.12.2009 г. Увеличението се дължи основно на данъчни задължения и на краткосрочни задължения към свързани предприятия, които към 31.12.2010 г. възлизат на 529 хил. лв. спрямо 143 хил. лв. към 31.12.2009 г.

През 2011 г. дружеството планира да финансира дейността си отново със собствени средства.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на „ГАЗТЕК БГ“ АД да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

„ГАЗТЕК БГ“ е в състояние да покрива всички свои задължения. Основните финансови ангажименти на дружеството са свързани с персонала и доставчиците на външни услуги.

По отношение на вземанията, когато съществува несигурност относно тяхната събираемост, дружеството предприема мерки за събирането им по предвидения в закона ред.

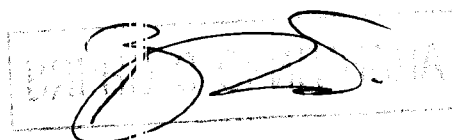
Дружеството няма плащанията във валута различна от лева и евро и следователно не е изправено пред валутен риск.

Дружеството няма задължения по кредити към банки или други финансови институции.

Деян Ангелов Попов,

Изпълнителен директор
„ГАЗТЕК БГ“ АД
гр. София

София, м. март 2011 година



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

I. Обща информация

Наименование на дружеството: "ГАЗТЕК БГ" АД

Изпълнителен директор: Деян Попов

Съставител: Валентина Илиева

Юристи: Ирина Цакова

Държава на регистрация на дружеството: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. Софи, ул. Филип Кутев 5

Обслужващи банки: ТБ ТОКУДА БАНК

Финансовият отчет е индивидуален отчет на дружеството.

Текущ период:

Годината започваща на 01. 01. 2010 г. и завършваща на 31. 12. 2010 г.

Предходен период:

Годината започваща на 01. 01. 2009 г. и завършваща на 31. 12. 2009 г.

Дата на одобрение за публикуване : 11.03.2011.

Орган одобрил отчета за публикуване: Съвет на директорите, чрез решение вписано в протокол № 2 от 11.03.2011 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА "ГАЗТЕК БГ" АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията „ГАЗТЕК БГ“ АД, включващ справка за финансовото състояние към 31 декември 2010 г. и отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на същественияте счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, 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, е на ръководството.

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

В резултат на това, удостоверяваме, че по Наше мнение финансовия отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията „ГАЗТЕК БГ“ АД към 31 декември 2010 г., както и за нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството, ние изразяваме и мнение относно Годишния доклад за дейността. Ние извършихме преглед на годишния неконсолидиран доклад за дейността за 2010 г., изготвен от ръководството на „ГАЗТЕК БГ“ АД. Годишния доклад за дейността е разработен в съответствие с изискванията на чл.33, ал.1 и 2 от Закона за счетоводството. Отговорността за изготвянето на този доклад се носи от Ръководството.

По наше мнение неконсолидираната финансова информация, представена в годишния доклад на ръководството за дейността, за 2010 г. съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния неконсолидиран финансов отчет за същия отчетен период.

СОП „ЕВРООДИТ Би Екс“ ООД

Управител:

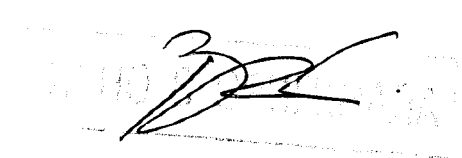
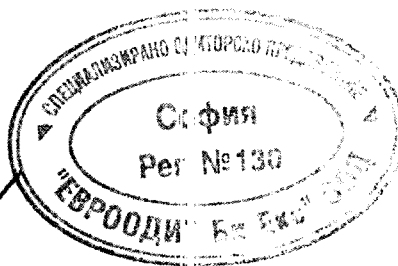
ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

Регистриран одитор, отговорен за одита:

ИЗАБЕЛА ДЖАЛЪЗОВА

23 март 2011 година

Гр. София, България



ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ за 2010 година

Продължаващи дейности	Приложение	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Нетни приходи от продажби	1.1.1.	2 986	2 286
Услуги		2 947	2 269
Други		39	17
Приходи от правителствени дарения	1.1.2.	28	-
Финансови приходи	1.1.3.	48	-
Общо приходи		3 062	2 286
Разходи по икономически елементи		(2 209)	(2 088)
Използвани материали и консумативи	1.2.1.	(28)	(25)
Разходи за външни услуги	1.2.2.	(970)	(826)
Разходи за амортизации	1.2.3.	(34)	(35)
Разходи за персонала	1.2.4.	(1 034)	(1 062)
Обезценка на нефинансови активи	1.2.5.	(2)	-
Други разходи	1.2.6.	(141)	(140)
Финансови разходи	1.2.7.	(6)	(3)
Общо разходи без разходи за данъци		(2 215)	(2 091)
Печалба преди разходи за данъци		847	195
Разход за данъци	1.2.8.	(85)	(22)
Текущ данък		(82)	(22)
Изменение за сметка на отсрочени данъци		(3)	-
Печалба/загуба за периода		762	173

Представяващи:
ДЕЯН ПОПОВСъставител:
ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВАЗаверил:
"ЕВРОДИТ Би Екс"

София, 1 март 2011 година



Заверил съгласно одиторски доклад.

230311

Евроодит Би Екс ООД

Управител:

Регистриран одитор:

EuroAudit BG Ltd.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД за 2010 година

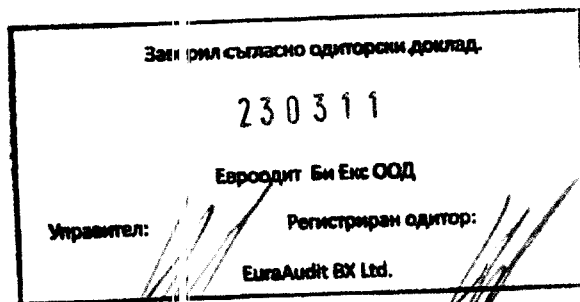
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД	Приложение	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Печалба за периода		754	173
Общо всеобхватен доход за периода		754	173

Представяващи:
ДЕЯН ПОПОВ

Съставител:
ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВА

Заверил:
"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 1 март 2011 година



ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010

АКТИВ	Приложение	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Нетекущи активи			
Имоти, съоръжения, машини и оборудване	2.1.	70	10
Дълготрайни нематериални активи	2.2.	30	49
Активи по отсрочени данъци	2.3.	6	9
Нетекущи активи		106	68
Текущи активи			
Текущи търговски и други вземания	2.4.	1 887	2 272
Данъци за възстановяване	2.5.	1	40
Финансови активи текущи	2.6.	891	-
Парични средства	2.7.	303	73
Текущи активи		3 082	2 385
Общи активи		3 188	2 453

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ към 31.12.2010 г. - продължение

ПАСИВ	Приложение	31.12.2010 BGN'000	31.12.2009 BGN'000
Собствен капитал	2.8.		
Основен капитал	2.8.1.	50	50
Регистриран капитал		50	50
Резерви	2.8.2.	905	905
Финансов резултат	2.8.3.	1 287	1 065
Натрупани печалби/загуби		533	892
Печалба/загуба за годината		754	173
		2 282	2 020
Нетекущи пасиви			
Нетекущи търговски и други задължения	2.9.	41	51
		41	51
Текущи пасиви			
Текущи търговски и други задължения	2.10.	627	197
Данъчни задължения	2.11.	179	69
Задължения към персонала	2.12.	99	116
		905	382
		3 106	2 453

Представяващи:

ДЕЯН ПОПОВ

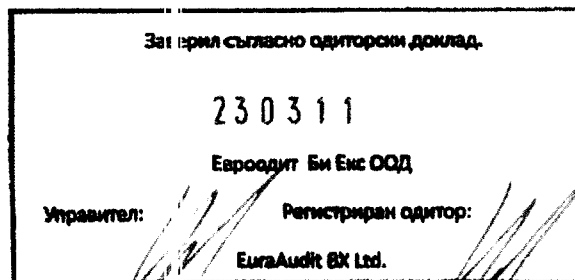
Съставител:

ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВА

Заверил:

"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 1 март 2011 година



13

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ за 2010 година

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	2010 BGN'000	2009 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	3 869	2 516
Постъпления от финансиране	30	
Плащания на доставчици	(854)	(1 072)
Плащания на персонала	(1 123)	(971)
Курсови разлики, такси, банкови комисионни	(2)	
Платени данъци (без корпоративни данъци)	(301)	(398)
Платени корпоративни данъци	(9)	(43)
Други плащания, нетно	2	(66)
	1 612	(34)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупки на дълготрайни активи	(75)	(2)
Платени суми при предоставяне на заеми на трети страни	(957)	
	(957)	(2)
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания от разпределение на печалба / дивиденди	(350)	
Други парични потоци от финансова дейност		(1)
	(350)	(1)
	246	(37)
	75	110
	303	73

Представяващи:

ДЕЯН ПОПОВ

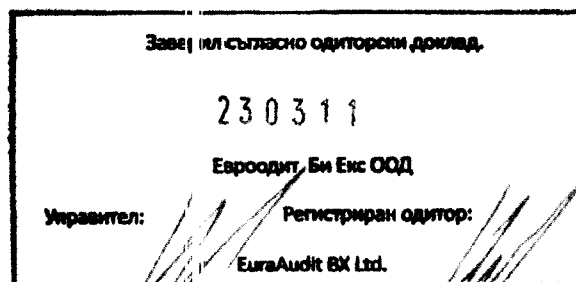
Съставител:

ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВА

Заверил:

"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 1 март 2011 година



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2010 г.

	Осно- вен капи- тал	Резерв от послед ващи оценки	Общи резерв и	Други резерви	Натру- пани печалби / загуби	Общо собствен капитал
СОБСТВЕН КАПИТАЛ	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Печалба/(загуба) за периода					173	173
Операции със собствениците	-	-	-	-	(532)	(532)
Дивиденди					(532)	532)
Печалба/(загуба) за периода					754	754

Представяващи:

ДЕЯН ПОПОВ

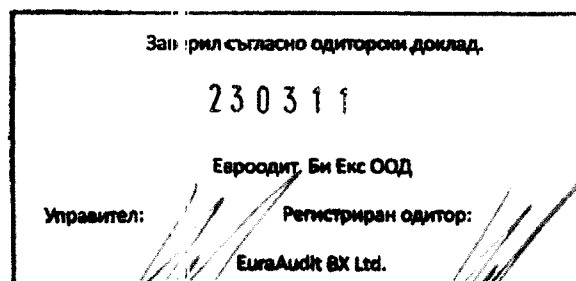
Съставител:

ВАЛЕНТИНА ИЛИЕВА

Заверил:

"ЕВРООДИТ Би Екс"

София, 1 март 2011 година



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

База за изготвяне

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

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

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

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

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

Изявление за съответствие

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

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики:

Международни счетоводни стандарти (МСС)

МСС 1 Представяне на финансови отчети

МСС 2 Материални запаси

МСС 7 Отчет за паричните потоци

МСС 8 Счетоводна политика, промени в приблизителните счетоводни оценки и грешки

МСС 10 Събития след датата на отчетния период

МСС 11 Договори за строителство

МСС 12 Данъци върху дохода

МСС 16 Имоти, машини и съоръжения

МСС 18 Приходи

МСС 19 Доходи на наети лица

МСС 20 Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

МСС 21 Ефекти от промени във валутните курсове

МСС 23 Разходи по заеми

МСС 24 Оповестяване на свързани лица

МСС 26 Счетоводство и отчитане на планове за пенсионни доходи

МСС 32 Финансови инструменти: представяне

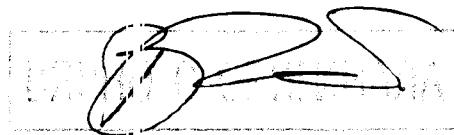
МСС 33 Доходи на акция

МСС 34 Междинно финансово отчитане □

МСС 36 Обезценка на активи

МСС 38 Нематериални активи

МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване



Разяснения

КРМСФО 10 Междинно финансово отчитане и обезценка

ПКР 10 Правителствена помощ – без специална връзка с оперативната дейност

ПКР 21 Данъци върху дохода – възстановяване на преоценените неамортизируеми активи

Приложени съществени счетоводни политики

Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 300.00 лв. Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

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

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

Във връзка с преминаването към МСС е извършена преценка до размера на справедливата им стойност на ДМА към 01.01.2003 година. Разликите от извършените преценки са формирали преоценен резерв.

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

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

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва:

- ↓ при продажба на актива;
- ↓ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или
- ↓ при освобождаване от актива;

Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в печалбата или загубата, към датата на отписване. Тези печалби и загуби се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите на отделен ред.

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

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати:

- ↓ датата, на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5;
- ↓ датата на отписване на активите;

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

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

Група	Години
Леки автомобили	4.0
Машини и съоръжения	3.3
Компютри и софтуер	2.0
Стопански инвентар	6.7

Нетекущи нематериални активи

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

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

- ↓ Цената на придобиване на нематериален актив придобит в замяна с непаричен актив се измерва по справедлива стойност, освен ако разменната дейност няма търговска същност;
- ↓ Или справедливата стойност нито на получения актив, нито на дадения актив, може да бъде измерена надеждно;

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

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

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

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

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

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

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

Група	Години
Програмни продукти	2
Други активи	3 - 6

Обезценка на нефинансови активи

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

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

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

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

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване**Финансови активи****Първоначално признаване и оценяване**

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

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

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

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

Последващо оценяване

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

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата включват финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, които при първоначалното им признаване са определени като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Финансовите активи се класифицират като държани за търгуване, ако са придобити с намерение да бъдат продадени в близко бъдеще.

Тази категория включва деривативни финансови инструменти, в които Дружеството е инвестирала, които не са определени като хеджиращи инструменти в хеджингово взаимоотношение както то е дефинирано в МСС 39.

Деривативите, в т. ч. отделените внедрени деривативи, също се класифицират като държани за търгуване, освен ако не са определени като ефективни хеджиращи инструменти. Финансовите активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отнасят в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност като промените в справедливата стойност, признати във финансовите приходи или финансовите разходи, се отнасят в отчета за доходите.

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

Дружеството е оценила финансовите си активи, държани за търгуване, различни от деривативи, за да определи дали намерението да ги продава в близко бъдеще все още е уместно. Когато тя не е в състояние да търгува тези финансови активи поради неактивни пазари и намерението на ръководството за продажба в обозримо бъдеще се промени съществено, в редки обстоятелства Дружеството може да избере да рекласифицира тези финансови активи. Рекласификацията в заеми и вземания, финансови активи на разположение за продажба, или финансови активи, държани до падеж, зависи от естеството на актива. Тази оценка не се отразява върху финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, където е използвана опцията за справедлива стойност при определянето им като такива.

Деривативи, внедрени в основния договор, се отчитат като отделени и се отразяват по справедлива стойност, ако техните икономически характеристики и рискове не са тясно свързани с тези на основните договори и основните договори не се държат за търгуване или не са определени по справедлива стойност в печалбата или загубата. Тези внедрени деривативи се оценяват по справедлива стойност като промените в справедливата стойност се признават в отчета за доходите. Преразглеждане се извършва единствено при наличие на изменение в условията на договора, водещи до значителни модификации на паричните потоци, които в противен случай биха били изисквани.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалната оценка, тези финансови активи се оценяват по амортизирана

цена на придобиване, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизия за обезценка. Амортизираната цена на придобиване се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията на ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за доходите. Загубите, възникващи от обезценка, се

признават в отчета за доходите като финансови разходи.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато: договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е поела задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлила, нито е запазила в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазила контрола върху него.

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

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

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

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или дружеството от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или дружеството от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

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

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

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

Прави се разграничение между:

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

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

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

Финансови активи, отчитани по амортизирана цена на придобиване

За финансови активи, отчитани по амортизирана цена на придобиване, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно, и индивидуално или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, нормата на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за доходите. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци

за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за доходите. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или

намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за доходите.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви в обхвата на МСС 39 се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като деривативи, определени като хеджингови инструменти в ефективен хедж, както е уместно. Дружеството определя класификацията на финансовите си пасиви при първоначалното признаване.

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

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

Последващо оценяване

Оценяването на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация както следва:

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

Финансовите пасиви се класифицират като държани за търговия, ако са придобити с цел продажба в близко бъдеще. Тази категория включва деривативни финансови инструменти, притежавани от Дружеството, които не са определени като хеджингови инструменти в хеджингово взаимоотношение както това е дефинирано от МСС 39.

Отделените внедрени деривативи също се класифицират като държани за търговия, освен ако не са определени като ефективни хеджингови инструменти.

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

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

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от заемите и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Амортизираните разходи се изчисляват като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва във финансовия разход в отчета за доходите.

Договори за финансови гаранции

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

Отписване

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

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

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в консолидирания отчет за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако и единствено ако понастоящем съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и е налице



намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Справедлива стойност на финансови инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Пояснителна бележка 16.

Деривативни финансови инструменти и счетоводно отчитане на хеджинга

Първоначално признаване и последващо оценяване

Дружеството използва деривативни финансови инструменти като валутни форуърди, лихвени суапове и стокови форуърди съответно за хеджиране на рисковете, свързани с промените в чуждестранните валути, лихвените проценти и стоковите рискове. Тези деривативни финансови инструменти се признават първоначално по справедлива стойност на датата, на която е сключен деривативния договор. След първоначалното им признаване, деривативите се оценяват по справедлива стойност. Те се отчитат като финансови активи, когато

справедливата стойност е положителна и като финансови пасиви, когато справедливата стойност е отрицателна.

Справедливата стойност на стоковите договори, които отговарят на дефиницията за деривативи както те са дефинирани в МСС 39, но които са сключени в съответствие с очакваните потребности от снабдяване на

Дружеството, се признават в отчета за доходите в себестойността на реализираната продукция.

Печалбите или загубите, възникващи от промени в справедливата стойност на деривативите, се признават директно в отчета за доходите, с изключение на ефективната част от хеджовите на парични потоци, които се признават в другите всеобхватни доходи.

За целите на счетоводното отчитане на хеджирането, хеджингите се класифицират както следва:

- ✓ хеджиране на справедлива стойност, когато се хеджира експозиция към промените в справедливата стойност на признат актив или пасив или на непризнат неотменим ангажимент (с изключение на валутен риск)
- ✓ хеджиране на паричен поток, когато се хеджира експозиция към променливостта на паричните потоци, която се дължи на конкретен риск, свързан с признат актив или пасив или на много вероятна прогнозна сделка, или на валутен риск, свързан с непризнат неотменим ангажимент
- ✓ хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност.

При започване на хеджирането се извършва формално определяне и документиране на хеджиращото взаимоотношение, за което Дружеството иска да приложи счетоводно отчитане на хеджинга, и на целта и стратегията за управлението на риска, за да се предприеме хеджиране. Тази документация включва определяне на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция или сделка, същността на хеджирания риск и начините, които Дружеството ще използва за оценка на ефективността на промените в справедливата

стойност на хеджиращия инструмент при компенсиране на експозицията към промени в справедливата стойност на хеджираната позиция или парични потоци, които се дължат на хеджирания риск.

Хеджирането се очаква да бъде високоефективно при постигане на компенсиращи се промени в справедливата стойност или паричните потоци, които се дължат на хеджирания риск и се оценява постоянно, за да се определи фактически дали е било високоефективно в рамките на отчетните финансови периоди, за които е определено хеджирането.

Хеджиращите взаимоотношения, които изпълняват стриктните условия за счетоводно отчитане на хеджирането, се отчитат както следва:

Класификация като текущи спрямо класификация като нетекущи

Деривативни инструменти, които не са определени като ефективни хеджиращи инструменти се класифицират като текущи или нетекущи, или се разделят на текуща и нетекуща част на база оценка на фактите и обстоятелствата (т.е. заложените в тях договорни парични потоци).

- ✓ Когато Дружеството ще държи дериватива като икономически хедж (и не прилага счетоводно отчитане на хеджиране), за период надвишаващ 12 месеца след отчетната дата, деривативът се класифицира като нетекущ (или се разделя на текуща и нетекуща част) последователно с класификацията на базовата позиция.
- ✓ Внедрени деривативи, които не са тясно свързани с основния договор, се класифицират последователно с паричните потоци от основния договор.
- ✓ Деривативни инструменти, които са определени като такива и които представляват ефективни хеджиращи инструменти, се класифицират последователно с класификацията на залегалата в тях хеджирана позиция. Деривативният инструмент се разделя на текуща и нетекуща част, единствено ако може да се направи надеждно разпределение.

Стоково-материални запаси

Като стоково - материални запаси се отчитат:

- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/;

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

Материали - доставна стойност, определена на база на метода „средно- претеглена стойност“;

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях.

Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Парични средства

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

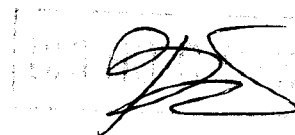
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- ✓ вземания от подотчетни лица;

Те се представят по номинална стойност.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:



Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви включващи:

Общи резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Република България и устава на дружеството.

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и ревалоризация на активи и пасиви /преизчисление за свръх инфлация / към 31. 12. 1997г./

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003г.

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

Финансов резултат включващ:

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

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

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

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

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

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

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

Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството / правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни/ под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Дружеството.

Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на дружеството.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чието основно условие е, че Дружеството, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи.

Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Данъчни задължения

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

Задължения към персонала

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

Дружеството има приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала са начислени /не са начислени/ лихви в размер на законовата лихва.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно - оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Печалба или загуба за периода

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

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

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

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

Финансови разходи

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

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

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба“ и на „друг всеобхватен доход“.

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

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

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

Актьорски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

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

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

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

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

Предоставяне на услуги

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

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

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира

очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

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

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

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

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

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

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

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

Отсрочен данък върху доходите

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

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

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

и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

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

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

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

Функционална валута и валута на представяне

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

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

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

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2010 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

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

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

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

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Приблизителни оценки и предположения

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

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2010 г., задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране е в размер на 40 хил. лв. (2009 г.: 52 хил. лв.).

Обезценка на вземания

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

Отсрочени данъчни активи

(описание на несигурностите относно използването на данъчни загуби, за които са признати данъчни активи)

Свързани лица и сделки между тях

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

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

Прилагане на КРМСФО 15 "Споразумения за строителство на недвижими имоти"

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

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

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

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

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

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

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

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

такива, които доказват условия, съществували към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);

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

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и осъвременява оповестяванията. Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

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

Отчет за паричния поток

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

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

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

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

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включване:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

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

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

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

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

III. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1. 1. Приходи от продължаващи дейности

1. 1. 1. Приходи от продажби

Вид приход	2010 год.	2009 год.
Продажби на услуги в т.ч.	2 525	2 269
Проектиране:	1 480	1 775
- проектиране на ВГРМ	1 005	1 271
- проектиране СГИ	37	51
- проектиране ТСКМ	108	192
- други проектни разработки	290	261
ГИС:	318	378
- геодезични измервания	28	68
- ексекутиви	21	113
- поддържане на ГБД	209	197
Електронен формат на РП	608	
Обучение	29	116
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	422	
начислени на етап	422	
Други приходи в т.ч.	39	17
- копирни услуги	6	9
- неустойки забавени плащания	32	8
- отписани задължения	1	
		2286

1. 1. 2. Приходи от правителствени дарения

Вид приход	2010 год.	2009 год.
Програма финансирана от ЕС "Повече знания за чиста енергия"	28	

1. 1. 3. Финансови приходи

Вид приход	2010 г.	2009 г.
Приходи от лихви в т.ч.	40	-
по заеми	40	

1. 2. Разходи по икономически елементи**1. 2. 1. Използвани суровини, материали и консумативи**

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Спомагателни материали	1	2
Офис материали и консумативи	14	20
Други материали		1
Материали инвентар		1
Рекламни материали	3	1
	6	25

1. 2. 2. Разходи за външни услуги

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Подизпълнители	1	59
Нает транспорт	212	88
Ремонти	2	3
Реклама	7	7
Съобщителни и комуникационни услуги	16	19
Консултантски услуги	17	13
Информационно обслужване	217	233
Застраховки	17	17
Данъци и такси	2	1
Управление на персонала	18	17
Трудова медицина	1	3
Наеми	218	276
Счетоводни услуги	19	43
Юридически услуги	6	7
Възнаграждение на СД	12	12
Граждански договори	17	19
Поддръжка на архивен фонд	8	9
	60	226

1. 2. 3. Разходи за амортизации

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за амортизации на производствени		35
дълготрайни материални активи	30	35
дълготрайни нематериални активи	9	12
Разходи за амортизации на административни		
дълготрайни материални активи	21	23
	4	
	4	

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

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	854	906
производствен персонал	696	701
административен персонал	158	205
Разходи за осигуровки на в т.ч.	140	156
производствен персонал	118	130
административен персонал	22	26
в т.ч. разходи по неизпозвани отпуски	10	28

Доходи на ключов ръководен персонал

Начислени суми за:		
Име, фамилия	Длъжност	Възнаграждения и осигуровки за периода
Съвет на директорите	Членове на СД	73

1. 2. 5. Обезценка на активи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи от обезценка на вземания	2	

1. 2. 6. Други разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за командировки	1	30
Разходи представителни	2	1
Разходи социални	61	61
Разходи за обучение и квалификация	10	1
Разходи по актюерска оценка	5	7
Разходи за дарение и спонсорство	2	3
Разходи непризнати за данъчни цели	7	13
Данъци върху разходите	1	5
Други разходи	2	19

1. 2. 7. Финансови разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за лихви в т.ч.		
разходи за лихви от актюерска оценка	4	3
Други финансови разходи	2	
	6	3

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Данъци от печалбата	22	22
Отсрочени данъци	3	
		22

1. 3. Разходи по дейности

1. 3. 1. Себестойност на продажбите

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Проектиране в т.ч.	912	1113
- Проектиране на ГРМ	524	710
- Проектиране СГИ	34	96
- Проектиране ТСКМ	118	103
- Други проектни разработки	316	204
ГИС в т.ч.	218	346
- Геодезични измервания	38	129
- Поддържане на ГБД	171	158
- Екзекутиви	49	59
Електронен формат на РП	104	
Програма финансирана от ЕС "Повече знания за чиста енергия"	28	
Обучение	136	135
	136	135

3. 2. Административни разходи

Вид разход	2010 г.	2009 г.
Разходи за материали	5	4
Разходи за външни услуги	360	207
Разходи за амортизация	4	5

Разходи за заплати и осигуровки	222	231
Други разходи	60	47

2. Отчет за финансовото състояние**2. 1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване**

Към 31 декември 2010 и 2009 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2008	189	(6)	4	199
Постъпили	1		1	2
Салдо към 31.12.2009	190	(6)	5	201
Постъпили	73			73
Излезли	(4)		(1)	(5)
Салдо към 31.12.2010	259	(6)	4	269
Амортизация				
Салдо към 31.12.2008	(170)	(6)	(3)	(179)
Постъпили	(11)		(1)	(12)
Салдо към 31.12.2009	(181)	(6)	(4)	(191)
Постъпили	(12)		(1)	(13)
Излезли	4		1	5
Салдо към 31.12.2010	(189)	(6)	(4)	(199)
Балансова стойност				
				10
				70

- ↓ В представените отчетни стойности на машините и оборудване са включени машини и оборудване на стойност 171 хил. лева, които са напълно амортизирани.
- ↓ В представените отчетни стойности на транспортни средства са включени транспортни средства на стойност 6 хил. лева, които са напълно амортизирани.
- ↓ В представените отчетни стойности на други активи са включени активи на стойност 1 хил. лева, които са напълно амортизирани.

2. 2. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други активи	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2008			-
Постъпили	35	115	150
Салдо към 31.12.2009	35	115	150
Постъпили	1		1
Салдо към 31.12.2010	36	115	151
Амортизация			
Салдо към 31.12.2008	(33)	(45)	(78)
Постъпили	(2)	(21)	(23)
Салдо към 31.12.2009	(35)	(66)	(101)
Постъпили		(21)	(21)
Излезли	1		1
Преоценки признати в капитал:			-
Салдо към 31.12.2010	(34)	(87)	(121)
Балансова стойност			

2. 3. Активи по отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2009		Движение на отсрочените данъци за 2010				31 декември 2010	
	Данъч на основа	Времен на разлика	увеличение		намаление		Данъч на основа	Времен на разлика
			Данъч на основа	Времен на разлика	Данъч на основа	Времен на разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	1	-		-	(1)	-	-	-
Обезценка	5	1	2	-	(5)	(1)	2	-
Компенсирими отпуски	33	3	20	2	(33)	(3)	20	2
Доходи по чл.42	6	1	7	1	(6)	(1)	7	1
Актюерска оценка	51	5	8	1	(19)	(2)	40	4
Общо активи:	96	10	37	4	(64)	(7)	69	7
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв	6	1					6	1
Общо пасиви:	6	1	-	-	-	-	6	1
	96	10	37	4	(64)	(7)	69	6

2. 4. Текущи търговски и други вземания

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	1 718	2 112
Вземания по продажби в групата на ОВЕРГАЗ Холдинг	70	3
Вземания по продажби в групата на ОВЕРГАЗ Инк.	1 648	2 109
Вземания от продажби в /нето/	146	140
Вземания бруто	148	145
Обезценка на търговски вземания	(2)	(5)
Вземания по предоставени аванси /нето/	1	-
Вземания по предоставени аванси	1	-
Други вземания в т.ч. /нето/	22	20
Предплатени разходи	1	7
Предоставени гаранции и депозити	21	13

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2010 и 2009.

2. 5. Данъци за възстановяване

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху печалбата	-	39
Други данъци	1	1

2. 6. Финансови активи текущи

Текущи финансови активи	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по предоставени кредити	891	-

Кредити – краткосрочни

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Вземания по кредити от свързани предприятия /нето/	891	-
Вземания по кредити от свързани предприятия	891	-

Б/Г. [Signature]

2. 7. Парични средства

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Парични средства в брой в т.ч.	8	7
В лева	2	5
Във валута	6	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	295	56
В лева	271	42
Във валута	24	14
Парични еквиваленти		10

2. 8. Собствен капитал

2. 8. 1. Основен капитал

Акционер	Брой акции	31.12.2010 г.			Брой акции	31.12.2009 г.		
		Стойност	Платени	% Дял		Стойност	Платени	% Дял
Овергаз Холдинг АД	28500	1	28500	57%	28500	1	28500	57%
Овергаз Инк АД	12500	1	12500	25%	12500	1	12500	25%
Николов Инвест ЕАД	1800	1	1800	4%	1800	1	1800	4%
Иван Т. Чолаков	1800	1	1800	4%	1800	1	1800	4%
Георги Д. Калайджиев	1800	1	1800	4%	1800	1	1800	4%
Никола Г. Перушинков	1800	1	1800	4%	1800	1	1800	4%
Иванка С. Бойчева	818	1	818	2%	818	1	818	2%
Станислав П. Бойчев	491	1	491	1%	491	1	491	1%
Владимир П. Бойчев	491	1	491	1%	491	1	491	1%

2. 8. 2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2008 г.	5	23	877	905
Резерви към 31.12.2009 г.	5	23	877	905
	5	23	877	905

ДАННОСТИ ЗА ПУБЛИКАЦИЯ

2. 8. 3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2008 г.	892
Увеличения от:	173
Печалба за годината 2009	173
Печалба към 31.12.2009 г.	1 065
Увеличения от:	754
Печалба за годината 2010	754
Намаления от:	(532)
Разпределение на печалба за дивидент	(532)
Печалба към 31.12.2010 г.	1 287
Финансов резултат към 31.12.2008 г.	892
Финансов резултат към 31.12.2009 г.	1 065
	1 287

2. 9. Нетекущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Други дългосрочни задължения в т.ч.	41	51
Задължения за пенсионно осигуряване	41	51
	41	51

2. 10. Текущи търговски и други задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	529	143
Задължения по доставки в групата на ОВЕРГАЗ Холдинг	213	69
Задължения по доставки в групата на ОВЕРГАЗ Инк.	177	72
Задължения по получени аванси	0	2
Задължения по дивиденди	133	
Други задължения	6	
Задължения по доставки	23	31
Задължения по получени аванси	72	15
Други краткосрочни задължения в т.ч.	3	8
Задължения по гаранции и депозити		6
Други задължения	3	2
	529	143

2. 11. Данъчни задължения

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Данък върху печалбата	14	0
Данък върху добавената стойност	172	65
Данък върху доходите на физическите лица	6	3
Други данъци	17	1
		69

2. 12. Задължения към персонал

Вид	31.12.2010 г.	31.12.2009 г.
Задължения към персонала	76	89
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	17	28
Задължения към осигурителни предприятия	23	27
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	3	5
		116

IV. Други оповестявания за „Газтек БГ“ АД

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

↓ Собственик на капитала на дружеството упражняващ контрол
„Овергаз Холдинг“ АД

↓ Собственик на капитала или контролиращо лице:
„Ди Ди Ай Холдингс Лимитид“

↓ Лица упражняващи значително влияние в дружеството:
„Овергаз Инк.“ АД – участие в капитала на „Газтек БГ“ АД 25 %

↓ Ключов ръководен персонал на дружеството:

Съвет на директорите на „Газтек БГ“ АД:

„Овергаз Холдинг“ АД – Председател на СД

Геррит Хендрик Лохайс

Пламен Георгиев Дончев

Изпълнителен директор:

Деян Ангелов Попов

↓ Ключов ръководен персонал на дружеството майка:

Съвет на директорите на „Овергаз Холдинг“ АД в състав:

„Ди Ди Мениджмънт“ АД (представявано от Сашо Георгиев Дончев) – Председател на СД и Изпълнителен директор;

Пламен Георгиев Дончев

Слави Николов Кашеров

Стефка Христова Найденова

Явор Веселинов Маноилов

Продажби на свързани лица

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
Овергаз Инк АД	Услуги	14	85
Софиягаз ЕАД	Услуги	1009	1073
Варнагаз АД	Услуги		129
Газоснабдяване Нови пазар АД	Услуги		19
Овергаз Изток АД	Услуги	442	424
Овергаз Запад АД	Услуги	123	40
Овергаз Север ЕАД	Услуги	565	179
Овергаз Юг АД	Услуги	63	56
Овергаз Инженеринг АД	Услуги	5	3
Овергаз Техника АД	Услуги		1
ИП Елин Пелин	Услуги	25	2
Овергаз Сервиз АД	Услуги		2
Ренесанс АД	Услуги	6	3
Енергоконсулт АД	Услуги	2	0
Екоклима АД	Услуги	1	-
Други от системата ОВЕРГАЗ	Услуги	1	-

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2010 г.	2009 г.
Овергаз Холдинг АД	Услуги	37	245
Овергаз Инк АД	Услуги	87	91
Овергаз Инк АД	Материали	3	1
Оу Джи Транс АД	Услуги	70	88
Ренесанс АД	Услуги	258	276
Овергаз Инженеринг АД	Услуги		6
ИПК Светлина	Услуги		1
ИПК Светлина	Материали	2	1
Екоклима АД	Услуги		7
Методия АД	Услуги	200	-
Овърдрайф АД	Услуги	152	-
Софиягаз ЕАД	Услуги	3	-

2. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-

предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

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

3. Дивиденди

Ако са декларирани дивиденди (т.е. дивидентите са разрешени по съответния начин и вече не са в обхвата на преценка на дружеството) след края на отчетния период, но преди одобрение на финансовите отчети за публикуване, дивидентите не се признават като пасив в края на отчетния период, тъй като към този момент не съществува задължение.

През годината завършваща на 31 декември 2010 г., Дружеството е изплатило дивиденди в размер на 399551 лева. Тази сума представлява плащане в размер на 799 лева на акция за годината завършваща на 31 декември 2010 г.

4. Цели и политика за управление на финансовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на „ГАЗТЕК БГ“ АД да продължи като действащо дружество с цел доходност за акционерите и поддържане на оптимална капиталова структура.

„ГАЗТЕК БГ“ е в състояние да покрива всички свои задължения. Основните финансови ангажименти на дружеството са свързани с персонала и доставчиците на външни услуги. По отношение на вземанията, когато съществува несигурност относно тяхната събираемост, дружеството предприема мерки за събирането им по предвидения в закона ред.

Дружеството няма плащанията във валута различна от лева и евро и следователно не е изправено пред валутен риск.

Дружеството няма задължения по кредити към банки или други финансови институции.

Финансови активи

Вид	2010				2009			
	до 1г.	от 1 до 3г.	от 3 до 5г.	над 5г.	до 1г.	от 1 до 3г.	от 3 до 5г.	над 5г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч.	2609				2112			
- вземания по продажби	1718				2112			
- вземания по предоставени търговски заеми	852							
- вземания от лихви	39							
Вземания по продажби	110				145			
Обезценка на несъбираеми вземания	(2)				(5)			
Вземания от лихви	38							
Вземания по предоставени аванси	1							
Надвнесен корпоративен	0							

39

[Подпис]

45

данък		
Други данъци	1	1
Предплатени разходи	1	7
Предоставени гаранции	21	13

Финансови пасиви								
Вид	2010				2009			
	до 1г.	от 1 до 3г.	от 3 до 5г.	над 5г.	до 1г.	от 1 до 3г.	от 3 до 5г.	над 5г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	529				143			
- задължения по доставки	390				141			
- задължения по дивиденди	133							
- други задължения	6							
- задължения по получени аванси	0				2			
Задължения по доставки	23				31			
Задължения по получени аванси	72				15			
Задължения към персонала	76				39			
в т.ч. по компенсирани отпуски	20				33			
Задължения към социално осигуряване	23				27			
Данъчни задължения за:	179				69			
- Данък добавена стойност	122				55			
- Корпоративен данък	34							
- Данък върху доходите на физическите лица	6				3			
- Други данъци	17				1			
Други краткосрочни задължения	3				8			
Пензионни доходи	41				11			
Задължения по правителствени дарения	2							

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

5. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2010 г. е в размер 2792.93 лева без ДДС.

6. Действащо дружество – финансово състояние

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

Показатели

Дълготрайни активи					
1 /общо/	106	68	38	56%	
Краткотрайни активи в т.ч.					
2	3 082	2 385	697	29%	
Материални запаси					
4	-	-	-	-	
Краткосрочни вземания					
5	1 888	2 312	(424)	-18%	
Парични средства					
7	303	73	230	315%	
Обща сума на активите					
8	3 188	2 453	735	30%	
Собствен капитал					
9	2 242	2 020	222	11%	
Финансов резултат					
10	754	173	581	336%	
Дългострочни пасиви					
11	41	51	(10)	-20%	
Краткосрочни пасиви					
12	905	382	523	137%	
Обща сума на пасивите					
13	946	433	513	118%	
Приходи общо					
14	3 054	2 286	768	34%	
Приходи от продажби					
15	2 986	2 286	700	31%	
Разходи общо					
16	2 215	2 091	124	6%	

Коефициенти

Рентабилност:					
1 На собствения капитал	0.34	0.09	0.25	293%	10 //9
2 На активите	0.24	0.07	0.17	235%	10//8
3 На пасивите	0.80	0.40	0.40	99%	10//13
4 На приходите от продажби	0.25	0.08	0.18	234%	10//15
Ефективност:					
5 На разходите	1.38	1.09	0.29	26%	14//16
6 На приходите	0.73	0.91	(0.19)	-21%	16//14
Ликвидност:					
7 Обща ликвидност	3.41	6.24	(2.84)	-45%	2//12
8 Бърза ликвидност	3.41	6.24	(2.84)	-45%	(2-3-4)//12
9 Незабавна ликвидност	1.32	0.19	1.13	590%	(6+7)//12
10 Абсолютна ликвидност	0.33	0.19	0.14	75%	7//12
Финансова автономност:					
11 Финансова автономност	2.37	4.67	(2.30)	-49%	9//13
12 Задлъжнялост	0.42	0.21	0.21	97%	13//9