

Г О Д И Ш Е Н О Т Ч Е Т

за 2012 г.

ВИНЕРБЕРГЕР ЕООД

град София, ул. "Св. Пимен Зографски" № 4,
Тел. +359 2 8066 777; факс: +359 2 8066 778
internet:<http://www.wienerberger.bg>

Съдържание:

- 1 Доклад за дейността**
- 2 Финансов отчет с доклад на независимия одитор**

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1 Регистрация и развитие на дружеството

Винербергер ЕООД („Винербергер” или „Дружеството”) е търговско дружество, регистрирано в Република България през 2004 година. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131343496.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е град София, ул. “Св. Пимен Зографски” № 4, офис сграда 2, етаж 2, офис 1.

Основната дейност на Дружеството е производство и търговия с керамични продукти.

Дружеството е част от групата на “Винербергер” в България, като едноличен собственик на капитала на Винербергер ЕООД е Винербергер АГ, със седалище във Виена, Австрия.

След 3 поредни години (2009 – 2011) на остър спад в жилищното строителство, 2012 год. може да се характеризира с относителна стабилност в сектора. Разрешителните за строеж отбелязаха минимален ръст спрямо предходната финансова година. В допълнение на това бяха рестартирани немалко строителни обекти, временно замразени в периода 2008-2009 год. Тази стабилност на национално ниво е съпътствана от доста сериозни регионални амплитуди, като Източна България (Варна и Бургас) отбеляза рекордна активност в края на годината, за сметка на по-скромни резултати в останалите географски региони. Основните фактори за липса на растеж, познати и от предишни години, бяха: финансови проблеми и недостатъчна ликвидност на всички етапи на строителния процес; несигурна икономическа среда; недостатъчно търсене на нови жилища. При несигурната пазарна обстановка отново преобладаваше ценова война между конкурентите във всички съпътстващи строителството дейности, мерките за реструктуриране и адаптиране на капацитет, оптимизирането на процеси и производствени разходи.

Винербергер продължи да реагира гъвкаво на променящите се пазарни условия и през 2012 год., като една от целите на компанията беше пренасяне на инфлацията на производствените разходи върху продажните цени на своите продукти. Продължиха усилията ни за оптимизиране на производствените процеси, като подобрения бяха постигнати по отношение на енергоемкостта, което е изключително важно в условията на постоянно поскъпване на енергоносителите. През декември 2012 год. завода влезе в планов производствен престой, с цел профилактика и поддръжка на машини и оборудване.

През 2012 год. Винербергер успя да увеличи обема продажби във високо-ценовия сегмент (Поротерм), въпреки че търсенето на продукти в ниско-ценовия сегмент (Форати) продължи да бъде силно. Добавените към продуктовото ни портфолио през 2011 год. зидарски разтвори, които допълват системата ни от висококачествени материали, постигнаха задоволителни резултати през 2012 год. Съществено влияние за положителните резултати оказва успешно проведената рекламна кампания през годината, както и постоянния стремеж на фирмата да предлага комплексни решения от строителни материали и услуги с висока добавена стойност за нашите клиенти. Винербергер реализира по-добри резултати спрямо основните си конкуренти и увеличи пазарният си дял (по собствени оценки).

В средата на 2012 год. бе взето стратегическо решение за вливане на дъщерното дружество Агро Пропърти България ЕООД във Винербергер ЕООД, като процесът беше приключен в рамките на финансовата година. По този начин компанията успя да консолидира своята дейност и подобри структурата на финансовото си състояние.

Персоналът на фирмата към края на 2012 наброява 81 души (към края на 2011 – 84).

Кредитен риск

Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти. Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар на който Дружеството оперира. Приблизително 77 % от приходите на Дружеството за 2012 г. са резултат от продажби към десет клиента (2011 г.: 83% от продажбите са към първите десет клиента). Дружеството е реализирало приходи от износ за 2012 г. в размер на 523 хил. лева (през 2011 г. – 379 хил. лева).

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на баланса е:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
Търговски и други вземания	1,291	1,201
Предоставени заеми	-	-
Пари и парични еквиваленти	154	447
	<u>1,445</u>	<u>1,648</u>

Ликвиден риск

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключени договори за следните кредитни линии: а) инвестиционен заем с дружество под общ контрол на компанията-майка на стойност 21 милиона евро, непогасена част към 31 декември 2012 г. – 6.25 милиона евро; б) инвестиционен заем с дружество под общ контрол на компанията-майка на стойност 4.85 милиона евро, непогасена част към 31 декември 2012 г. – 4.85 милиона евро; в) овърдрафт, съгласно Договор за кеш-пулинг с дружество под общ контрол на компанията-майка, чийто размер се договаря на ежегодна база. За 2012 г. разрешеният овърдрафт е в размер на 1 млн. лева. Към 31 декември 2012 г. няма усвояване на средства по него; г) банков овърдрафт на обща стойност 500 хил. лева, където дружеството е страна-кредитополучател заедно с други дружества от групата, а разрешеният кредитен лимит за Винербергер ЕООД е в размер на 350 хил. лева с възможност за промяна при необходимост – към 31 декември 2012 г. няма усвояване на овърдрафта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството, са деноминирани в лева или евро;
- заемите, които Дружеството отпуска и/или получава, както и лихвите по тях са деноминирани в лева или евро.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. Целта на Дружеството е да се постигне възвращаемост на собствения капитал между 10 и 15 процента; през 2012 г. възвращаемостта е 1% (2011: -3%). За сравнение средно претегленият лихвен разход върху заемите е 5% (2011: 6%).

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

Търговия с квоти за емисии на парникови газове

Съгласно Национален план за разпределяне на квоти за търговия с емисии на парникови газове за периода 2008-2012 год., окончателно одобрен от Европейската комисия в началото на 2011 год, Винербергер ЕООД в качеството си на оператор на Керамичен завод – гр. Луковит, има право на квоти в размер на 47,795 тона CO₂ емисии за 2012 год (2011: 45,841 тона). В резултат на работата с намален производствен капацитет през периода 2010-2012 год, верифицираните емисии са по-малко, съответно компанията реализира излишък на квоти за тези три години. Част от тези квоти са продадени през 2010, 2011 и 2012 год с цел генериране на допълнителен паричен поток и погасяване на задължения по заеми.

Съгласно приложената от дружеството счетоводна политика, отчетените от Винербергер нетни продажби на CO₂ емисии в годишния финансов отчет за 2012 год. са в размер на 749 хиляди лева (2011: 932 хиляди лева).

2 Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да са значими по отношение на имущественото и финансово състояние на дружеството.

3 Предвиждано развитие на дружеството

Краткосрочните цели на дружеството са свързани с оптимизиране на производствените мощности и намаляване на себестойността на продукцията, което е наложително за прилагането на гъвкава ценова политика в условията на стагниращ пазар.

Едновременно с това компанията ще продължи дейностите си за разработване и налагане на нови продукти, с които да отговори адекватно на променящите се изисквания за устойчивост, енергийна ефективност, екологичност.

4 Дейности в областта на научните изследвания и разработки

През 2012 г. в дружеството не са извършвани научни изследвания и разработки.

5 Свързани лица и сделки

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Винербергер. Транзакциите със свързани лица през 2012 г. са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от пазарните условия. Общата сума на начислените възнаграждения към управителя/ите на дружеството за 2012 г. е в размер на 310 хил. лв. (2011 г. – 285 хил. лв.).

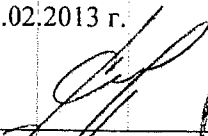
6 Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните Стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в пълно съответствие с Международните Стандарти за финансово отчитане, приложими в Европейския Съюз.

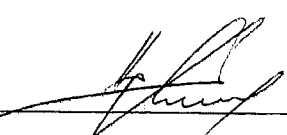
Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2012 г.

Гр. София, 20.02.2013 г.

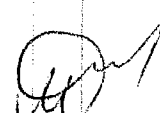

Атанас Буглов

/Управител/




Цанко Миланов

/Прокурист/


Димитър Лукманов

/Главен счетоводител/

“ВИНЕРБЕРГЕР” ЕООД

Индивидуален финансов отчет

За годината, приключваща на 31 декември 2012

С независим одиторски доклад

Отчет за финансовото състояние
Към 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2012	2011
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	12	25,030	26,918
Нематериални активи	13	1,097	1,239
Инвестиции в дъщерни предприятия	14	6,363	6,718
Активи по отсрочени данъци	15	384	328
Общо нетекущи активи		32,874	35,203
Материални запаси	16	5,535	6,251
Търговски и други вземания	17	1,351	1,246
Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	18	184	661
Пари и парични еквиваленти	19	155	448
Общо текущи активи		7,225	8,606
Общо активи		40,099	43,809
Собствен капитал			
Регистриран капитал	20	12,500	12,500
Резерви	20	2	2
Печалби и загуби	20	3,489	3,365
Общо собствен капитал		15,991	15,867
Задължения			
Заеми и кредити	22	21,710	25,621
Задължения при пенсиониране	24	48	39
Общо нетекущи задължения		21,758	25,660
Заеми и кредити	22	2	383
Провизии	25	311	217
Задължение за корпоративен данък върху печалбата		2	42
Търговски и други задължения	21	2,035	1,640
Общо текущи задължения		2,350	2,282
Общо задължения		24,108	27,942
Общо собствен капитал и задължения		40,099	43,809

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Бугров
Управител

Цанко Миланов
Прокурист

Димитър Лукманов
Главен счетоводител

Съгласно одиторски доклад
“КПМГ България” ООД

Добринка Калоянова
Управител

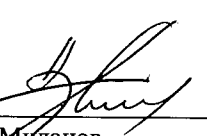
Цветелина Котева
Регистриран одитор

Отчет за всеобхватния доход
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2012	2011
Приходи	6	18,688	15,996
Себестойност на продажбите	7	(11,565)	(9,023)
Брутна печалба		7,123	6,973
Други доходи от дейността	8	762	748
Разходи по продажбите	7	(2,734)	(2,919)
Административни разходи	7	(1,456)	(1,385)
Други разходи за дейността	7	(1,549)	(1,745)
Резултат от оперативна дейност		2,146	1,672
Финансови приходи	10	4	20
Финансови разходи	10	(1,898)	(2,389)
Нетни финансови разходи		(1,894)	(2,369)
Печалба/(Загуба) преди данъци		252	(697)
(Разходи за)/Приходи от данъци	11	(25)	208
Печалба/(Загуба) за годината		227	(489)
Общо всеобхватен доход за периода		227	(489)

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.


 Атанас Буглов
 Управител


 Цанко Миланов
 Прокурист




 Димитър Лукманов
 Главен счетоводител

Съгласно одиторски доклад
“КПМГ България” ООД


 Добрина Калоянова
 Управител




 Цветелина Колева
 Регистриран одитор

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бележка	Регистриран капитал	Резерви	Печалби и загуби	Общо
Баланс към 1 януари 2011 г.		4,000	2	3,854	7,856
Общо всеобхватен доход за периода					
Нетна загуба за годината		-	-	(489)	(489)
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	(489)	(489)
Сделки със собственика отчетени в собствения капитал					
Увеличение на капитала		8,500	-	-	8,500
Общо сделки със собственика, отчетени в собствения капитал		8,500	-	-	8,500
Баланс към 31 декември 2011 г.		12,500	2	3,365	15,867
Баланс към 1 януари 2012 г.		12,500	2	3,365	15,867
Общо всеобхватен доход за периода					
Нетна печалба за годината		-	-	227	227
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	227	227
Сделки със собственика отчетени в собствения капитал					
Вливане на дружества под общ контрол	30	-	-	(103)	(103)
Общо сделки със собственика, отчетени в собствения капитал		-	-	(103)	(103)
Баланс към 31 декември 2012 г.	20	12,500	2	3,489	15,991

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.

Атанас Буглов
Управител

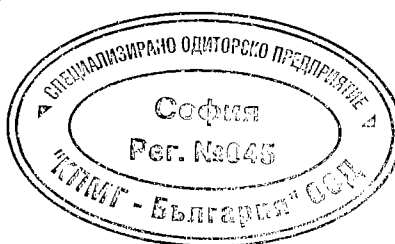
Ценко Миланов
Прокурист



Димитър Лукманов
Главен счетоводител

Съгласно одиторски доклад:
“КПМГ България” ООД

Добринка Калоянова
Управител



Цветелина Колева
Регистриран одитор

Отчет за паричния поток

За годината, приключваща на 31 декември

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	2012	2011
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба/(Загуба) преди данъци		252	(697)
Корекции за:			
Амортизации на имоти, машини, съоръжения и оборудване		2,393	2,388
Амортизации на нематериални активи		147	146
Нетни финансови разходи		1,894	2,369
Приходи от финансиране		(885)	(1,206)
(Печалба)/Загуба от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(9)	-
(Печалба)/Загуба от продажба на CO ₂ квоти		-	324
		<u>3,792</u>	<u>3,324</u>
Изменение на материални запаси		716	234
Изменение на търговски и други вземания		(99)	(474)
Изменение на предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди		477	(93)
Изменение на търговски и други задължения		705	579
Изменение на задължения при пенсиониране		9	9
Изменение на други провизии		94	(11)
Парични потоци от оперативна дейност		<u>5,694</u>	<u>3,568</u>
Платени данъци		(124)	(47)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		<u>5,570</u>	<u>3,521</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		791	932
Парични плащания за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		(313)	(113)
Парични плащания за придобиване на нематериални активи		(179)	(34)
Придобиване на дъщерно предприятие		-	(350)
Предоставени кредити и заеми		-	(310)
Погасяване на кредити и заеми		-	330
Получени лихви от предоставени заеми		4	18
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		<u>303</u>	<u>473</u>
Парични потоци от финансова дейност			
Постъпления от увеличение на капитала		-	8,500
Получени кредити и заеми		-	-
Изплатени кредити и заеми		(3,912)	(10,464)
Платени лихви		(1,894)	(2,388)
Нетен паричен поток за финансова дейност		<u>(5,806)</u>	<u>(4,352)</u>

Отчет за паричния поток, продължение
За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	Бележка	2012	2011
Нетно увеличение/(намаление) на пари и парични еквиваленти		67	(358)
Пари и парични еквиваленти към 1 януари	19	66	424
Пари и парични еквиваленти постъпили при вливане на дружества под общ контрол	30	22	-
Ефект от обменните курсове върху наличните пари и парични еквиваленти		-	-
Пари и парични еквиваленти към 31 декември	19	155	66

Бележките на страници 7 до 46 са неразделна част от този финансов отчет.


 Атанас Буглов
 Управител



 Цанко Миланов
 Прокурист


 Димитър Лукманов
 Главен счетоводител

Съгласно одиторски доклад.
“КПМГ България” ООД


 Добрина Калоянова
 Управител




 Цветелина Колева
 Регистриран одитор

Бележки към финансовия отчет

	Стр.		Стр.
1. Статут и предмет на дейност	7	17. Търговски и други вземания	34
2. База за изготвяне	7	18. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди	34
3. Значими счетоводни политики	8	19. Пари и парични еквиваленти	34
4. Определяне на справедливите стойности	22	20. Регистриран капитал и резерви	35
5. Управление на финансовия риск	22	21. Търговски и други задължения	35
6. Приходи	26	22. Заеми и кредити	36
7. Разходи по икономически елементи	26	23. Финансови инструменти	37
8. Други оперативни доходи от дейността	26	24. Задължения при пенсиониране	41
9. Разходи за персонала	27	25. Провизии	42
10. Нетни финансови разходи	27	26. Оперативен лизинг	42
11. Разходи за данъци	28	27. Ангажменти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване	42
12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	29	28. Квоти за търговия с емисии на парникови газове	43
13. Нематериални активи	31	29. Свързани лица	43
14. Инвестиции в дъщерни предприятия	32	30. Преобразуване	46
15. Отсрочени данъчни активи и пасиви	32	31. Събития след датата на отчета	46
16. Материални запаси	33		

Бележки към финансовия отчет

1. Статут и предмет на дейност

Винербергер ЕООД (Дружеството) е търговско дружество, регистрирано в Република България през 2004 година. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131343496.

Седалището и адреса на управление са гр. София, район Изгрев, ул. „Св. Пимен Зографски” №4.

През 2012 година Дружеството извършва производствена и търговска дейност, която включва основно продукти от собствено производство, но също така вносни стоки. Винербергер ЕООД е собственик и оператор на Керамичен завод Успех – гр. Луковит чрез дъщерното си дружество УСПЕХ АД, където произвежда керамични тухли с марките Porotherm и Forati.

Винербергер ЕООД е търговско дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала Винербергер АГ, Австрия, което дружество е и крайната компания-майка.

Дружеството се управлява и представлява от двамата управители Норберт Шварцмюлер и Атанас Буглов – заедно и/или заедно от един от управителите и един от двамата прокуристи Антонина Андреева и Цанко Миланов.

2. База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския Съюз (ЕС).

Този финансов отчет е индивидуалния финансов отчет на Дружеството. Винербергер ЕООД притежава инвестиция в дъщерно предприятие (виж бележка 14), но не изготвя консолидиран финансов отчет за 2012 г., тъй като крайната компания-майка, Винербергер АГ, изготвя консолидиран финансов отчет, който консолидира също така финансовото състояние и резултати на Винербергер ЕООД и на неговото дъщерно дружество УСПЕХ АД. Консолидираният финансов отчет на Групата Винербергер се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети и е публично достъпен.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2012 г., е одобрен от Управителите на Дружеството на 20.02.2013 г.

(б) База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата стойност, с изключение на:

- задължението по плана за дефинирани доходи отчитано по настояща стойност
- квоти за емисии на парникови газове отчитани по преоценена справедлива стойност.

Методите използвани за оповестяване на справедливите стойности са оповестени в детайли в бележка 4.

Бележки към финансовия отчет

2. База за изготвяне (продължение)

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация е представена в лева, закръглени до хиляда.

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет в съответствие с МСФО изисква ръководството да прави оценки, предвиждания и допускания, които влияят на прилагането на политиките и на отчетените суми на активи и пасиви, приходи и разходи. Реалният резултат може да бъде различен от тези очаквания.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

Информация за значителни позиции, засегнати от оценки на несигурността и допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в бележка 30 – Преобразуване, по отношение на приложената счетоводна политика при вливане на предприятие под общ контрол с Дружеството.

Поради липсата на счетоводен стандарт или разяснение в рамките на МСФО, който специфично да разглежда счетоводното отчитане на трансакции, свързани с емисии за парникови газове (CO₂ емисии), ръководството на Дружеството е разработило счетоводна политика, която счита за най-релевантна и надеждна за нуждите на ползвателите на финансовата информация.

Съгласно Националния план за разпределяне на квоти за търговия с емисии на парникови газове за периода 2008-2012 г., одобрен от Комисията на Европейския Съюз, Керамичен завод – гр. Луковит, чийто оператор е Винербергер ЕООД, има право на определен размер квоти.

Приложените от Дружеството счетоводни политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- 3(г) – Нематериални активи
- 3(й) – Задължения за CO₂ емисии
- 3(о) – Безвъзмездни средства предоставени от държавата и преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата.

3. Значими счетоводни политики

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, коригирана с ефективната лихва и плащанията през периода и амортизираната стойност в чуждестранна валута превалутуирана по курса в края на периода.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(а) Операции с чуждестранна валута (продължение)

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се превалутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от превалутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджинги на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход (ако има такива).

От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). През текущия и предходните периоди, обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

(б) Финансови инструменти

(i) *Недеривативни финансови активи*

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създаден или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството категоризира не-деривативни финансови активи като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби, финансови активи държани до падеж, заеми и вземания, и финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството има не-деривативни финансови активи от категорията на заеми и вземания.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(i) Недеривативни финансови активи (продължение)

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не са котираны на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намалена със загуби от обезценка.

Заеми и вземания включват пари и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко от датата на придобиване, които са свързани с незначителен риск от промяна в справедливата им стойност и се използват от Дружеството за управление на краткосрочни ангажменти.

(ii) Недеривативни финансови пасиви

Дружеството първоначално признава издадени дългови ценни книги и подчинени задължения на датата, на която са възникнали. Всички други финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на тяхната дата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

Дружеството класифицира не-деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват заеми и кредити и търговски и други задължения.

Банковите и други овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци.

(iii) Собствен капитал

Дружествени дялове

Регистрираните дружествени дялове се класифицират като собствен капитал. Капиталът на Дружеството е представен по историческа стойност към датата на регистрация.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

(i) *Признаване и оценка*

Имотите, машините, съоръженията и оборудването се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци върху покупката, както и всички други разходи, пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация по начина предвиден от ръководството. Стойността на активите придобити по стопански начин включва направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи; разходите пряко отнасящи се до привеждане на актива до местоположение и състояние необходими за неговата експлоатация; първоначална приблизителна оценка на разходите за демонтаж и преместване на актива и за възстановяване на площадката, на която е разположен актива и капитализирани разходи за лихви. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Печалби и загуби при отписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се сравняват постъпленията с балансовата стойност на актива, и се признават нетно в други приходи/разходи в печалби и загуби.

(ii) *Последващи разходи*

Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Разходи предназначени да обслужват активите на ежедневна база се признават в отчета за доходите като разход в момента на възникването им.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

(iii) *Амортизация*

Амортизацията се начислява в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора. Земята не се амортизира.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

	<u>2012 год</u>	<u>2011 год</u>
• съоръжения и оборудване	25 години	25 години
• машини	2-30 години	4-30 години
• леки автомобили	4-7 години	4-7 години
• други транспортни средства	8 години	8 години
• стопански инвентар	6.7-15 години	6.7-15 години
• компютри	2-4 години	4 години
• други активи	2-6.7 години	2-6.7 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности, ако не са несъществени, се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

(i) *Квоти за емисии на парникови газове*

Безвъзмездно получените от държавата квоти за емисии на парникови газове (CO₂ емисии), се признават първоначално по справедлива стойност. Закупените квоти за емисии на парникови газове на свободен пазар се признават първоначално по цена на придобиване.

След първоначалното признаване, квотите се отчитат по модела на преоценената стойност. Преоценената сума представлява справедливата стойност на актива към датата на преоценка.

(ii) *Други нематериални активи*

Други нематериални активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

(iii) *Последващи разходи*

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се капитализират, само когато се увеличава бъдещата икономическа изгода от актива. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване.

(iv) *Амортизация*

Амортизацията се начислява в печалби и загуби на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Нематериални активи (продължение)

Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

	<u>2012 год.</u>	<u>2011 год.</u>
• софтуер	4-5 години	4-5 години
• лицензи и права на ползване	5 години	5 години
• търговски марки	5 години	5 години
• други	23.4-24.5 години	23.4-24.5 години

Отчитайки начина на реализиране на ползите от квотите за CO₂ емисии, ръководството счита, че остатъчната им стойност е равна на балансовата и поради това те не се амортизират.

Методите на амортизация, полезният живот и остатъчните стойности, ако не са несъществени, се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(д) Наети активи

Лизинговите договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване наетите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване, активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.

Различни от тези лизингови договори са договори за оперативен лизинг и те не се признават в отчета за финансовото състояние на Дружеството.

(е) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Отчетната стойност на материалните запаси се базира на метода на средно-претеглената стойност и включва възникналите разходи при закупуване или производство, и тези във връзка с доставянето им до сегашното местоположение и състояние. По отношение на произведените материални запаси и незавършеното производство, себестойността включва подходяща част от непреките производствени разходи, базирана на нормалния оперативен капацитет.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена при нормални бизнес условия, намалена с очакваните разходи по завършване и продажба.

(ж) Обезценка

(i) Недеривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства, че е възникнало събитие на загуба след първоначалното признаване на актива, и това събитие е имало негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, който може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, реструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, индикации, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

(i) *Недеривативни финансови активи (продължение)*Кредити и вземания

Дружеството взема пред вид доказателства за обезценка на кредити и вземания, както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими кредити и вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Кредитите и вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно кредити и вземания със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагагането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

(ii) *Нефинансови активи*

Отчетните стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се преглеждат към всяка отчетна дата с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. За нематериални активи с неопределен полезен живот, или които още не са готови за употреба, възстановимата стойност се определя на всяка година по едно и също време. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или обект, генериращ парични потоци (ОГПП), част от която е той, превишава неговата възстановима стойност.

Възстановимата стойност на актив или ОГПП, е по-високата от неговата стойност в употреба и справедливата му стойност, намалена с разхода по продажба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и риска специфичен за актива или за ОГПП. За целта на теста за обезценка, активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално, се групират заедно в най-малката възможна група активи, генерираща парични постъпления от продължаваща употреба, които са в голяма степен независими от паричните постъпления от други активи или ОГПП.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(ж) Обезценка (продължение)

(ii) Нефинансови активи (продължение)

Корпоративните активи на Дружеството не генерират отделни парични постъпления и се използват от повече от един ОГПП. Корпоративните активи се разпределят към ОГПП на разумна и последователна база и се тестват за обезценка като част от теста на съответните ОГПП, към които са разпределени.

Загуби от обезценка се признават в печалби и загуби. Загуби от обезценка признати за ОГПП се разпределят така, че да намалят отчетните стойности на активите в обекта пропорционално.

Загуба от обезценка, призната в предходни периоди, се проверява на всяка отчетна дата за индикации, че загубата е намалена или вече не съществува. Загуба от обезценка се възстановява обратно, ако е имало промяна в приблизителните оценки, използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка се възстановява само до такава степен, че балансовата стойност на актива не надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизация, ако загуба от обезценка не е била признавана.

(з) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски, се признават в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

План с дефинирани доходи е план за доходи след напускане, различен от план с дефинирани вноски. Нетното задължение на Дружеството за планове с дефинирани доходи се изчислява като се прогнозира сумата на бъдещите доходи, които служителите са придобили в замяна на своите услуги в текущия и предходни периоди; и този доход се дисконтира, за да се определи неговата настояща стойност.

Дружеството има задължение за изплащане на доход при напускане на тези свои служители, които се пенсионира в съответствие с изискванията на чл. 222, § 3 от Кодекса на Труда (КТ) в България. Съобразно тези разпоредби на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител придобил право на пенсия, работодателят му изплаща обезщетение в размер на две месечни брутни работни заплати. В случай, че работникът или служителът има натрупан стаж от 10 и повече години към датата на пенсиониране, обезщетението е в размер на шест месечни брутни работни заплати. Към датата на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители на база на доклад, изготвен от актюер чрез използването на метода на прогнозните кредитни единици. В бележка 24 е оповестена сумата на начисленото задължение, както и основните допускания, на базата на които е извършена оценката му.

Дружеството признава всички актюерски печалби и загуби възникващи от плана за дефинирани доходи в разходи за персонала в печалби и загуби.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Доходи на персонала (продължение)

(iii) Доходи при прекратяване

Доходи при прекратяване се признават като разход, когато Дружеството се е ангажирало ясно, без реална възможност за отказ, с официален подробен план, с който или да прекрати работни отношения преди нормалната дата на пенсиониране, или да предостави обезщетения при прекратяване, в резултат на предложение, направено за насърчаване на доброволното напускане. Доходи при прекратяване за доброволно напускане са признати като разход, ако Дружеството е отправило официално предложение за доброволно прекратяване, и е вероятно, че офертата ще бъде приета, а броят на приелите може да се оцени надеждно. Ако обезщетения се дължат за повече от 12 месеца след края на отчетния период, те се дисконтират до тяхната настояща стойност.

(iv) Краткосрочни доходи на наети лица

Задължения за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и са отчетени като разход когато свързаните с тях услуги се предоставят. Пасив се признава за сумата която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или планове за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служител, и задължението може да се оцени надеждно. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(и) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минали събития има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(i) Гаранции

Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

(ii) Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Задължения за CO₂ емисии

Дружеството признава пасив за задължението си да предаде определен брой квоти на държавата до 30 април на следващата година, равняващи се на общото количество емисии отделени през годината от съответните инсталации. Общият брой квоти се определя чрез представяне на верифициран доклад, издаден от независим акредитиран верификационен орган. Задължението се оценява на база балансовата стойност на наличните квоти за емисии на парникови газове. Когато годишните отделени емисии превишават наличните квоти, задължението за превишението се оценява по справедливата стойност на емисиите на парникови газове към края на отчетния период, за който се дължат.

(к) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки и продукция

Приходите от продажбата на стоки и продукция в хода на нормалната дейност се признават по справедливата стойност на полученото или което се очаква да се получи, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки и продукция се признава в момента, когато същественият риск от собствеността се прехвърля към купувача, при положение, че получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките и продукцията и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават приходите.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варират според конкретните условия на договора за продажба. За по-голямата част от продажбите на стоки и продукция от Дружеството, прехвърлянето обикновено се извършва с предаване на стоките и продукцията на купувача в склада на Дружеството.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

(iii) Приходи от комисионни

Когато Дружеството действа в качеството си на агент, а не на принципал по дадена транзакция, признатият приход е нетната сума на комисионната получена от Дружеството.

(л) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент на остатъка от задължението.

Условните лизингови плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(л) Плащания по лизингови договори (продължение)

Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг

При възникване на споразумението, Дружеството определя дали то е, или съдържа лизинг. Конкретен актив е предмет на лизинг, ако изпълнението на споразумението зависи от използването на този определен актив. Споразумение представлява предаване на правото на ползване на актива, ако споразумението предоставя на Дружеството правото да упражнява контрол върху употребата на базовия актив.

При възникване или след повторна оценка на споразумението, Дружеството разделя плащания и други изисквани възнаграждения по това споразумение, на такива за лизинг, и такива за други елементи, въз основа на относителните им справедливи стойности. Ако Дружеството заключи, че за даден финансов лизинг е невъзможно да се разделят плащанията надеждно, актив и пасив се признават в размер, равен на справедливата стойност на базовия актив. След това пасивът се намалява, когато се извършват плащанията, и се признава вменен финансов разход върху пасива като се използва диференциалния лихвен процент на Дружеството.

(м) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за провизии, и загуба от операции в чуждестранна валута. Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(н) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал, или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденди.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

(о) Държавни субсидии и преотстъпване на корпоративен данък върху печалбата

Държавни субсидии се признават първоначално като приходи за бъдещи периоди, в случаите, когато с основание се очаква, че те ще бъдат получени и че дружеството ще изпълни изискванията по субсидията. Субсидии, които компенсират дружеството за възникналите разходи се признават редовно в отчета за доходите, в същите периоди, в които са признати и разходите. Субсидии, които компенсират дружеството за стойността на актива се признават систематично в отчета за доходите, в течение на полезния живот на актива.

Безвъзмездно предоставеното дарение от държавата под формата на квоти за емисии на парникови газове се признава първоначално като отсрочен приход по справедлива стойност когато има достатъчна сигурност, че ще бъде получено, и че Дружеството ще изпълни условията свързани с дарението. След това приходът се признава в печалби и загуби като друг приход в годината, за която са разпределени квотите.

Приходите от безвъзмездно получените квоти за CO₂ емисии се признават в печалби и загуби нетно от съответните разходи за отделени от инсталациите емисии.

Данъчно облекчение за извършване на производствена дейност в общини с безработица, висока от средната за страната по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане, се отчитат като данъкът за съответната година се редуцира със сумата на облекчението.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат по-рано приложени в годишния период завършващ на 31 декември 2012 г., въпреки че все още не са задължителни преди следващ период. Тези промени в МСФО не са били по-рано приложени при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които все още не са в сила и не са били приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- Промени в МСФО 7 *Оповестяване – Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви*, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.
- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети*, МСФО 11 *Съвместни предприятия*, МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия* и, МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011), който заменя МСС 27 (2008) и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011), който заменя МСС 28 (2008) се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 г.
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност* предоставя единен източник на насоки за това как се оценява справедлива стойност, и заменя насоките за определяне на справедлива стойност, които в момента са разпръснати в различните МСФО. С малки изключения, МСФО 13 се прилага когато оценяване или оповестяване на справедливата стойност се изисква или допуска от друг стандарт. Дружеството в момента преглежда своите методологии за определяне на справедливите стойности (виж Бележка 4). МСФО 13 се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г.
- Промени в МСС 1 *Представяне на позиции от друг всеобхватен доход* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 юли 2012 г. Промените не са релевантни за финансовия отчет на Дружеството, тъй като Дружеството няма друг всеобхватен доход.
- Променен МСС 19 *Доходи на наети лица* се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Промените не са релевантни за финансовия отчет на Дружеството, тъй като Дружеството няма планове с дефинирани доходи.
- Промени в МСС 12 *Отсрочени данъци: Възстановяване на базовите активи* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма да доведат до промяна в счетоводната политика.

Бележки към финансовия отчет

3. Значими счетоводни политики (продължение)

(п) Нови стандарти и разяснения, които не са приложени по-рано (продължение)

- Промени в МСС 32 *Компенсирание на финансови активи и финансови пасиви*, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като не прилага компенсиране за своите финансови активи и финансови пасиви и няма глобални споразумения за компенсиране.
- Разяснение КРМСФО 20: *Разходи за разкриване в производствената фаза на надземна мина* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като няма дейности по разкриване за надземна мина.
- Изменения в МСФО 1 *Силна хиперинфлация и премахване на фиксираните дати при първоначално прилагане* се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2013 г. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети пред вид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9 (издадени октомври 2010)* е приложим от 1 януари 2015 г. и може да промени класификацията и оценката на финансови инструменти.
- Изменения в МСФО 1 *Заеми отпуснати от правителство* са приложими от 1 януари 2013 г.
- Подобрения в МСФО 2009-2011 са приложими от 1 януари 2013 г.
- Промени в МСФО 10, МСФО 11 и МСФО 12 *Насоки по преминаване* са приложими от 1 януари 2013 г.
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 *Инвестиционни дружества* са приложими от 1 януари 2014 г.

Бележки към финансовия отчет

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на следните методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

(i) Търговски и други вземания

Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци дисконтирани с пазарна лихва към датата на отчета.

(ii) Недеривативни финансови задължения

Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещи парични потоци на главници и лихви дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на отчета. За финансов лизинг пазарния лихвен процент се определя на базата на сходни лизингови договори.

(iii) Квоти за емисии на парникови газове (CO₂ емисии)

Справедливите стойности на квотите за емисии на парникови газове се определят на базата на публично котируема цена към датата на признаване на актива и при последваща преоценка към датата на отчета.

5. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните рискове възникващи от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск
- ликвиден риск
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политики и процеси за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)
Кредитен риск (продължение)

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Тази експозиция също така може да зависи от риск от неплащане присъщ за индустрията или за вътрешния пазар на който Дружеството оперира. Приблизително 77% от приходите на Дружеството за 2012 г. са резултат от продажби към десет клиента (2011 г.: 83% от продажбите са към първите десет клиента). През 2012 г. Дружеството е реализирало приходи от износ за 523 хил. лева – 2.7% от общите приходи (през 2011 г. приходи от износ за 379 хил. лева – 2.4% от общите приходи). Към датата на финансовия отчет Дружеството няма вземания от чуждестранни клиенти.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Анализа на Дружеството включва, но не се ограничава с преглед на публични финансови отчети на клиента, анкетиране на други търговци от бранша относно клиента, и други. В повечето от случаите издаване на банкова гаранция или запис на заповед в полза на Дружеството в размер на 100% от отпуснатия кредит е задължително. Тези лимити се преглеждат на годишна база. Клиенти, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу авансово плащане.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Обезценката се състои основно от компонент, който се отнася за индивидуално значими експозиции и колективен компонент за загуба за групи сходни активи по отношение на загуби, които са възникнали, но все още не са идентифицирани. Колективният компонент се определя на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Инвестиции

Дружеството ограничава експозицията си на кредитен риск като инвестира само в банкови депозити с матуритет до 2 седмици.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции за чужди задължения само след предварително одобрение от собственика..

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Бележки към финансовия отчет**5. Управление на финансовия риск (продължение)****Ликвиден риск (продължение)**

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения за период от 30 дни, включително обслужването на финансовите задължения; това планиране изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия. Дружеството също така има сключени договори за следните кредитни линии: а) инвестиционен заем с дружество под общ контрол на компанията-майка на стойност 21 милиона евро, непогасена част към 31 декември 2012 г. – 6.25 милиона евро; б) инвестиционен заем с дружество под общ контрол на компанията-майка на стойност 4.85 милиона евро, непогасена част към 31 декември 2012 г. – 4.85 милиона евро; в) овърдрафт, съгласно Договор за кеш-пулинг с дружество под общ контрол на компанията-майка, чийто размер се договаря на ежегодна база. За 2012 г. разрешеният овърдрафт е в размер на 1 млн. лева. Към 31 декември 2012 г. няма усвояване на средства по него; г) банков овърдрафт на обща стойност 500 хил. лева, където дружеството е страна-кредитополучател заедно с други дружества от групата, а разрешеният кредитен лимит за Винербергер ЕООД е в размер на 350 хил. лева с възможност за промяна при необходимост – към 31 декември 2012 г. няма усвояване на овърдрафта.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск тъй като:

- покупките на основните стоки и материали, с които Дружеството търгува или влага в производството, са деноминирани в евро
- продажбите на външен пазар също са деноминирани в евро.

Бележки към финансовия отчет

5. Управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск

Дружеството няма сключени заеми с фиксирана лихва. Дружеството ползва кредити предимно от трейдъри-компанията на групата Винербергер (Винербергер Финанц Сървис Гмбх), като по този начин ползва груповите ресурси за управление на лихвения риск. Договорената лихва за България отговаря на пазарните нива в страната.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база, така че да се поддържа доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

Целта на Дружеството е да поддържа баланс между по-високата възвращаемост, която може да е възможна с по-високите нива на задлъжнялост и ползите и сигурността от силна капиталова позиция. Целта на Дружеството е да се постигне възвращаемост на собствения капитал между 10 и 15 процента; през 2012 г. възвращаемостта е 1% (2011: -3%). За сравнение средно претегления лихвен разход върху заемите е 5% (2011: 6%).

През годината не е имало промени в управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството не е предмет на специфични капиталови изисквания наложени по договор или регулативна рамка.

Бележки към финансовия отчет

6. Приходи

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Приходи от продажба на собствена продукция	21,981	18,731
Отстъпки при продажба на собствена продукция	(4,508)	(3,533)
Приходи от продажба на стоки	1,355	841
Отстъпки при продажба на стоки	(140)	(43)
	<u>18,688</u>	<u>15,996</u>

7. Разходи по икономически елементи

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Балансова стойност на продадените CO ₂ квоти	(749)	(1,256)
Себестойност на продадените стоки	(1,172)	(812)
Разходи за материали	(7,124)	(5,789)
Разходи за външни услуги	(3,670)	(3,997)
Разходи за персонала (бележка 9)	(2,185)	(2,015)
Разходи за амортизации	(2,540)	(2,534)
Други разходи	(270)	(165)
Изменение на запасите от продукция	(343)	239
	<u>(18,053)</u>	<u>(16,329)</u>

През 2012 г. бяха отчетени разходи за неизползван производствен капацитет, а именно общо-производствените разходи за времето на престой на завода. Сумата на тези разходи не е включена в себестойността на произведената продукция през 2012 г. и е призната за текущ разход за периода, съгласно изискванията на МСС 2 (същите са отчетени и през 2011 г.).

8. Други оперативни доходи от дейността

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Услуги	126	132
Излишъци	9	-
Други	58	37
Печалба/(загуба) от продажба на дълготрайни активи	9	-
Печалба/(загуба) от продажба на CO ₂ квоти	-	(324)
Нетни приходи от финансиране	560	903
	<u>762</u>	<u>748</u>

(i) Приходи от услуги

Приходите от услуги през 2012 г. представляват извършени финансово-административни услуги на предприятие свързано лице и приходи от наем (2011 г. приходи от финансово-административни услуги на предприятие свързано лице и приходи от наем).

(ii) Други приходи

Включват приходи от мениджърско възнаграждение на Винербергер в качеството му на член на борда на директорите на дъщерно предприятие, префактурирани разходи и други (2011: мениджърско възнаграждение, префактурирани разходи и други).

Бележки към финансовия отчет

8. Други оперативни доходи от дейността (продължение)

(iii) Печалба/(загуба) от продажба на CO₂ квоти

В хиляди лева	2012	2011
Приходи от продажба на CO ₂ квоти	749	932
Балансова стойност на продадените CO ₂ квоти	(749)	(1,256)
	<u>-</u>	<u>(324)</u>

(iv) Нетни приходи от финансиране

В хиляди лева	2012	2011
Приходи от финансиране	885	1,206
Разходи за CO ₂ квоти	(325)	(303)
	<u>560</u>	<u>903</u>

(v) Печалба/(загуба) от продажба на дълготрайни активи

В хиляди лева	2012	2011
Приходи от продажба на дълготрайни активи	42	-
Балансова стойност на продадените активи	(33)	-
	<u>9</u>	<u>-</u>

9. Разходи за персонала

В хиляди лева	2012	2011
Заплати и възнаграждения	(1,943)	(1,779)
Разходи за социално осигуряване и надбавки	(242)	(236)
	<u>(2,185)</u>	<u>(2,015)</u>

Средно-списъчният брой на персонала през 2012 година възлиза на 81 (2011: 84).

10. Нетни финансови разходи

В хиляди лева	2012	2011
Разходи за лихви	(1,894)	(2,389)
Приходи от лихви	4	18
Нетна печалба/(загуба) от промяна на валутните курсове	(4)	2
	<u>(1,894)</u>	<u>(2,369)</u>

В разходи за лихви са включени префактурирани лихви от дъщерно предприятие в размер на 727 хил. лева (2011: 747 хил. лева) по финансиране на дейността на дъщерното предприятие.

Бележки към финансовия отчет

11. Разходи за данъци

Признати в печалби и загуби

В хиляди лева

2012

2011

Текущ данък

Данък за текущата година

(81)

(72)

(81)

(72)

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики

56

280

56

280

Общо (разходи за) приходи от данъци признати в печалби и загуби

(25)

208

Обяснение на ефективната данъчна ставка

В хиляди лева

2012

2012

2011

2011

10%

10%

Печалба/(Загуба) преди данъци

252

(697)

Корпоративен данък, базиран на законовата данъчна ставка

10%

25

10%

(82)

Непризнати разходи за данъчни цели

0%

-

0%

-

Преотстъпен корпоративен данък

0%

-

19.8%

138

10%

25

29.8%

208

През 2012 г. Дружеството не ползва преотстъпен корпоративен данък по реда на чл. 184 и 188 от ЗКПО.

През 2011 г. Дружеството ползва преотстъпен корпоративен данък в размер на 138 хил. лева за 2011 г., по реда на чл. 184 и 188 от ЗКПО. Същият е отразен в намаление на дължимия данък и в намаление на нетната загуба за периода, и по този начин е отразен в капитала.

Бележки към финансовия отчет

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

В хиляди лева

	Земя и сгради	Съоръ- жения, машини и оборудва- не	Транс- портни средства	Стопанс- ки инвентар	В процес на изграж- дане	Общо
Отчетна стойност						
Баланс към 1 януари 2011	373	35,921	565	624	314	37,797
Придобити активи	-	84	-	29	-	113
Вътрешни рекласификации	286	-	28	-	(314)	-
Отписани активи	-	-	-	(16)	-	(16)
Баланс към 31 декември 2011	659	36,005	593	637	-	37,894
Баланс към 1 януари 2012	659	36,005	593	637	-	37,894
Придобити активи	-	130	-	33	150	313
Придобити от вливане на дружества под общ контрол	230	-	-	-	-	230
Вътрешни рекласификации	-	-	-	-	-	-
Отписани активи	(12)	(85)	-	(12)	-	(109)
Баланс към 31 декември 2012	877	36,050	593	658	150	38,328
Амортизация и загуби от обезценка						
Баланс към 1 януари 2011	(10)	(7,710)	(495)	(389)	-	(8,604)
Амортизация за годината	(2)	(2,257)	(57)	(72)	-	(2,388)
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	16	-	16
Баланс към 31 декември 2011	(12)	(9,967)	(552)	(445)	-	(10,976)
Баланс към 1 януари 2012	(12)	(9,967)	(552)	(445)	-	(10,976)
Амортизация за годината	-	(2,307)	(18)	(68)	-	(2,393)
Амортизация на отписаните активи	12	48	-	11	-	71
Баланс към 31 декември 2012	-	(12,226)	(570)	(502)	-	(13,298)
Балансова стойност						
Към 1 януари 2011	363	28,211	70	235	314	29,193
Към 31 декември 2011	647	26,038	41	192	-	26,918
Към 1 януари 2012	647	26,038	41	192	-	26,918
Към 31 декември 2012	877	23,824	23	156	150	25,030

Придобити активи

Значимите активи, придобити през 2012 г., са земи от вливане на дъщерно предприятие, извършени подобрения и покупка на нови производствени машини и оборудване (вкл. техническо оборудване и стопански инвентар).

Значимите активи, придобити през 2011 г., са извършени подобрения и покупка на нови производствени машини и оборудване (вкл. техническо оборудване и стопански инвентар).

Бележки към финансовия отчет

12. Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Имоти, машини, съоръжения и оборудване в изграждане

Към 31 декември 2012 г. активите в процес на изграждане включват предплатени автомобили. Към 31 декември 2011 г. няма активи в процес на изграждане.

През 2011 г. приключи процесът по смяна на предназначението на собствени терени земя в околностите на кариерата, с цел нейното разширяване. Разходите за смяна на предназначението в размер на 286 хил. лева, натрупани към 31.12.2010 г., през 2011 г. са калкулирани в стойността на терените със сменено предназначение.

Сумата на отписаните през 2012 г. материални активи включва отписано напълно амортизирано подобрене на сграда, продадени мотокар и стопански инвентар и бракуване на негодни машини и стопански инвентар.

Заложени активи

Предприятието няма заложени дълготрайни активи в полза на трети лица към 31 декември 2012 г.

Активи, придобити при условията на финансов лизинг

През текущата година предприятието не е придобивано активи на финансов лизинг.

Разпределение на разходите за амортизации за периода

Разходите за амортизации за годината са представени в следните статии от финансовия отчет:

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Себестойност на продажбите	(1,609)	(1,416)
Разходи по продажбите	(64)	(88)
Административни разходи	(21)	(30)
Разходи за неизползван производствен капацитет	(699)	(854)
	<u>(2,393)</u>	<u>(2,388)</u>

Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи

В хиляди лева

	Софтуер в употреба	Квоти за CO ₂ емисии	Други нематериал ни активи	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 1 януари 2011	524	1,176	865	2,565
Придобити активи	34	1,206	-	1,240
Отписани активи	-	(2,049)	-	(2,049)
Баланс към 31 декември 2011	558	333	865	1,756
Баланс към 1 януари 2012	558	333	865	1,756
Придобити активи	2	1,054	8	1,064
Отписани активи	(4)	(1,059)	-	(1,063)
Баланс към 31 декември 2012	556	328	873	1,757
Амортизация и загуби от обезценка				
Баланс към 1 януари 2011	(254)	-	(117)	(371)
Амортизация за годината	(111)	-	(35)	(146)
Амортизация на отписаните активи	-	-	-	-
Баланс към 31 декември 2011	(365)	-	(152)	(517)
Баланс към 1 януари 2012	(365)	-	(152)	(517)
Амортизация за годината	(111)	-	(36)	(147)
Амортизация на отписаните активи	4	-	-	4
Баланс към 31 декември 2012	(472)	-	(188)	(660)
Балансова стойност				
Към 1 януари 2011	270	1,176	748	2,194
Към 31 декември 2011	193	333	713	1,239
Към 1 януари 2012	193	333	713	1,239
Към 31 декември 2012	84	328	685	1,097

Като друг нематериален актив са класифицирани всички разходи по лабораторни изследвания и индустриални тестове на глина от кариера „Станчов връх” в гр. Луковит. Същият ще бъде амортизиран за остатъчния срок на действие на концесионния договор, освен ако не възникнат обективни индикации, които налагат друг срок като по-подходящ.

Значимите нематериални активи придобити през 2012 г. са разпределени квоти за CO₂ емисии на стойност 1,054 хил. лева.

Сумата на отписаните през 2012 г. нематериални активи включва остарял негоден софтуер, предадени на държавата квоти за емитирани парникови газове (CO₂) на базата на верифициран доклад за 2011 г. и продажба на част от наличните квоти на парникови газове (CO₂).

Бележки към финансовия отчет

13. Нематериални активи (продължение)

Разпределение на разходите за амортизации за периода

Разходите за амортизации за годината са представени в следните статии от финансовия отчет:

В хиляди лева	2012	2011
Себестойност на продажбите	(32)	(27)
Разходи по продажбите	-	(1)
Административни разходи	(101)	(103)
Разходи за неизползван производствен капацитет	(14)	(15)
	<u>(147)</u>	<u>(146)</u>

14. Инвестиции в дъщерни предприятия

В хиляди лева	2012		2011	
	Отчетна с-ст	% съучастие	Отчетна с-ст	% съучастие
Агро Пропърти България ЕООД	-	0,00	355	100
Успех АД	<u>6,363</u>	99.50	<u>6,363</u>	99.50
Общо отчетна стойност	<u>6,363</u>		<u>6,718</u>	

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност в индивидуалния отчет на Дружеството. През 2012 г. Агро Пропърти България ЕООД се вля във Винербергер ЕООД (виж бележка 30).

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочени данъчни активи и пасиви, признати в отчета за финансовото състояние

Отсрочени данъчни активи и пасиви се отнасят за:

В хиляди лева	Активи		Пасиви		Нетен размер	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011
Дълготрайни материални и нематериални активи	315	277	-	-	315	277
Доходи на персонала	33	25	-	-	33	25
Задължения при пенсиониране	5	4	-	-	5	4
Други провизии	<u>31</u>	<u>22</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>31</u>	<u>22</u>
Данъчни активи/(пасиви)	384	328	-	-	384	328
Нетиране на отсрочените данъци	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Нетни данъчни активи/(пасиви)	<u>384</u>	<u>328</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>384</u>	<u>328</u>

Приложимата данъчна ставка е 10%, определена със Закона за корпоративното подоходно облагане.

Бележки към финансовия отчет

15. Отсрочени данъчни активи и пасиви (продължение)

Движение във временните разлики през годината

В хиляди лева	Признати в:			
	Отчет за	Печалби	Друг	Отчет за
	финансо-	и загуби	всеобхва-	финансо-
	вото		тен доход	вото
състояние				състояние
1.1.2011				31.12.2011
Доходи на персонала	21	4	-	25
Задължения при пенсиониране	3	1	-	4
Други провизии	23	(1)	-	22
Дълготрайни материални и нематериални активи	1	276	-	277
	48	280	-	328

В хиляди лева

В хиляди лева	Признати в:			
	Отчет за	Печалби	Друг	Отчет за
	финансо-	и загуби	всеобхва-	финансо-
	вото		тен доход	вото
	състояние			състояние
	1.1.2012			31.12.2012
Доходи на персонала	25	8	-	33
Задължения при пенсиониране	4	1	-	5
Други провизии	22	9	-	31
Дълготрайни материални и нематериални активи	277	38	-	315
	328	56	-	384

16. Материални запаси

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Стоки	1,035	1,294
Продукция	3,140	3,483
Материали	1,360	1,474
	5,535	6,251

Бележки към финансовия отчет

17. Търговски и други вземания

В хиляди лева

Бележка	31 декември 2012	31 декември 2011
Вземания от свързани лица	29 319	45
Търговски вземания от трети лица	972	1,156
Доставчици по аванси	37	31
Други вземания	23	14
	<u>1,351</u>	<u>1,246</u>

18. Предплатени разходи и разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Застраховки	12	14
Абонамент	4	3
Други	168	644
	<u>184</u>	<u>661</u>

В други предплатени разходи са посочени суми за: ДДЗО и предплатени разходи за транспорт на продукция (2011: енергия, ДДЗО, трудова злополука, наем на външен склад, суми по договор за лабораторни изпитвания).

19. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Пари в разплащателни сметки	86	447
Пари в брой	1	1
Депозити	68	-
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	<u>155</u>	<u>448</u>
Ползван овърдрафт (бележка 22)	-	(382)
Пари и парични еквиваленти в Отчета за паричните потоци	<u>155</u>	<u>66</u>

От 2010 г. Винербергер ЕООД участва в системата на групата Винербергер за общо управление на паричните средства (кеш-пулинг), съгласно която ежеседмично депозира свободните си парични средства на разположение на групата, като същевременно запазва правото си за използването им при необходимост.

Бележки към финансовия отчет

19. Пари и парични еквиваленти (продължение)

Средствата набрани като депозит по пул-сметката се използват за:

- ✓ безналично погасяване (нетирание) на вземания и задължения от и към вътрешно групови дружества участници в системата (с изключение на български дружества). Процедурата по нетирание е по инициатива на задълженото лице и се извършва веднъж месечно;
- ✓ възстановяване на парични средства по разплащателната сметка на Дружеството, в случай на ползван банков овърдрафт (виж бележка 22) за посрещане на текущи разходи.

Към 31 декември 2012 г. депозитът е в размер на 68 хил. лева. Към 31 декември 2011 г. е ползван овърдрафт в размер на 382 хил.лв (виж бележка 22).

20. Регистриран капитал и резерви

Регистриран (основен) капитал

През 2012 г. няма извършени промени в капитала на Дружеството.

През 2011 г. е извършено увеличение на капитала на Дружеството с 8,500 хил. лева, като към 31 декември 2011 г. е внесена пълната сума на записания нов капитал. Към 31 декември 2012 г. регистрираният капитал включва 12,500 дяла с номинал 1,000 лева.

Общи резерви

Общите резерви подлежат на разпределение по реда, предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и покриване на загубите е предвиден в Търговския закон и дружествения договор.

21. Търговски и други задължения

<i>В хиляди лева</i>	<i>Бележка</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
Задължения към свързани лица	29	181	220
Задължения към доставчици		645	503
Получени аванси		228	23
Задължения към персонала		438	350
Задължения към социалното осигуряване		46	39
Други задължения към бюджета		497	505
		<u>2,035</u>	<u>1,640</u>

Задълженията към свързани предприятия са за доставки на стоки, резервни части, услуги и други, както е посочено в детайли в бележка 29. Текущите задължения към бюджета включват суми за дължимите квоти за емитирани парникови газове (CO₂) към 31.12.2012 г., дължимия ДДС по справка декларация за месец декември, дължимия данък при източника удържан за изплатени доходи на чуждестранни лица, както и данък върху представителни разходи и разходи за леки автомобили.

В Задължения към персонала е включена сумата на задължение за компенсируеми отпуски в размер на 42 хил. лева (2011: 22 хил.лева).

Бележки към финансовия отчет

22. Заеми и кредити

Това пояснение представя информация за договорните взаимоотношения на Дружеството относно ангажименти по заеми и кредити. Повече информация за въздействието на лихвения процент и валутен риск върху Дружеството се съдържа в бележка 23 *Финансови инструменти*.

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Дългосрочни задължения		
Заеми от свързани лица	21,710	25,621
	<u>21,710</u>	<u>25,621</u>
Текущи задължения		
Текуща част от заеми от свързани лица	-	382
Други	2	1
	<u>2</u>	<u>383</u>
	<u>21,712</u>	<u>26,004</u>

В сумата на текущи заеми от свързани лица е посочена сумата на ползван овърдрафт кредит, съгласно Договор за кеш-пулинг с дружество под общ контрол на компанията-майка. Към 31 декември 2012 г. няма ползван овърдрафт (2011 ползван овърдрафт в размер на 382 хил. лева).

Обезпечен кредит от финансови институции

1) Винербергер е страна-кредитополучател по договор за банков овърдрафт на обща стойност 500 хил. лева заедно с други дружества от групата Винербергер. Разрешеният кредитен лимит за Дружеството е в размер на 350 хил. лева, с възможност за промяна при необходимост. Овърдрафтът е обезпечен с издадено от Винербергер АГ в полза на банката гаранционно писмо.

Необезпечени кредити от свързани лица

1) Инвестиционен кредит от дружество под общ контрол на компанията-майка в размер на 21 милиона евро. Договорен лихвен процент – 3 мес. EURIBOR + надбавка.

2) Инвестиционен кредит от дружество под общ контрол на компанията-майка в размер на 4.85 милиона евро. Договорен лихвен процент – 3 мес. EURIBOR + надбавка.

3) Овърдрафт съгласно Договор за кеш-пулинг с Дружество под общ контрол на компанията майка, чийто размер се договаря на ежегодна база. За 2012 г. разрешеният овърдрафт е в размер на 1 млн. лева. Договореният лихвен процент е 1 мес. SOFIBOR + надбавка.

Бележки към финансовия отчет

22. Заеми и кредити (продължение)

Условия и график за изплащане

В хиляди лева

	Валута	Номинал- на лихва	Платим до	31 декември 2012		31 декември 2011	
				Номинал	Балансова ст-ст	Номинал	Балансова ст-ст
Кредит 1 от свързано лице	Евро	3-мес. Юрибор + надбавка	2017	12,224	12,224	16,135	16,135
Кредит 2 от свързано лице	Евро	3-мес. Юрибор + надбавка	2015	9,486	9,486	9,486	9,486
Овърдрафт кредит от свързано лице по пул сметка	Лева	1 мес. Софибор +надбавка	2012	-	-	382	382
Други	Лева	11%	2013	2	2	1	1
Обезпечен банков овърдрафт кредит	Лева	1 мес. Софибор + надбавка	2013	-	-	-	-
				21,712	21,712	26,004	26,004

23. Финансови инструменти

Кредитен риск

Отчетната стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната кредитна експозиция към датата на отчета е:

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Търговски и други вземания	1,291	1,201
Пари и парични еквиваленти	154	447
	<u>1,445</u>	<u>1,648</u>

Максималната кредитна експозиция към датата на отчета за търговски вземания на дружеството, по географски райони:

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
В страната	1,289	1,201
Страни от еврозоната	2	-
	<u>1,291</u>	<u>1,201</u>

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

Загуби от обезценка на вземанията

Времевата структура на търговските вземания на дружеството към датата на отчета е:

В хиляди лева	2012	2012	2011	2011
	Брутна сума	Обезценка	Брутна сума	Обезценка
С ненастъпил падеж	910		1,178	
Просрочени до 60 дни	372		14	
Просрочени над 60 дни	9	-	9	-
	<u>1,291</u>	<u>-</u>	<u>1,201</u>	<u>-</u>

Ликвиден риск

По-долу са представени договорните падежи на финансови задължения, включително очакваните плащания на лихви като е изключен ефекта от договорени ангажименти за взаимно прихващане:

31 декември 2012 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
---------------	------------------	---------------------------	-----------------------	-------------	------------	------------	--------------------

Недеривативни финансови задължения

Необезпечени заеми от свързани лица	(21,710)	(25,410)	(477)	(477)	(11,291)	(13,165)	-
Търговски и други задължения	(826)	(826)	(826)	-	-	-	-
Овърдрафт по пул сметка	-	-	-	-	-	-	-
Други	(2)	(2)	(2)	-	-	-	-
	<u>(22,538)</u>	<u>(26,238)</u>	<u>(1,305)</u>	<u>(477)</u>	<u>(11,291)</u>	<u>(13,165)</u>	<u>-</u>

31 декември 2011 г.

В хиляди лева	Отчетна стойност	Договорени парични потоци	6 месеца или по-малко	6-12 месеца	1-2 години	2-5 години	Повече от 5 години
---------------	------------------	---------------------------	-----------------------	-------------	------------	------------	--------------------

Недеривативни финансови задължения

Необезпечени заеми от свързани лица	(25,621)	(28,315)	(645)	(645)	(17,181)	(9,844)	-
Търговски и други задължения	(723)	(723)	(723)	-	-	-	-
Овърдрафт по пул сметка	(382)	(382)	(382)	-	-	-	-
Други	(1)	(1)	(1)	-	-	-	-
	<u>(26,727)</u>	<u>(29,421)</u>	<u>(1,751)</u>	<u>(645)</u>	<u>(17,181)</u>	<u>(9,844)</u>	<u>-</u>

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

Валутен риск

Експозиция към валутен риск

Експозицията на дружеството към валутен риск е незначителен тъй като 97.3% от продажбите за 2012 г. са реализирани на местния пазар в Български лева (2011: 97.6%).

По-голямата част от вноса на активи (стоки, машини и съоръжения) през 2012 г. и 2011 г. е осъществен в евро. През 2012 г. Винербергер извърши внос на стоки и оборудване от Унгария на обща стойност 29,055 хил. форинта (2011: 17,319 хил. форинта) и внос на резервни части и оборудване от Чехия на обща стойност 655 хил. крони (2011: 324 хил. крони). През 2012 и 2011 г. Дружеството не е използвало инструменти за хеджиране на валутния риск.

Заемите когато са деноминирани в чуждестранна валута са отпуснати в евро.

Анализ на чувствителността

Анализ на чувствителността от промяна на курса на Българския лев или еврото към трети валути не би имал ефект върху финансовия отчет на Дружеството поради описаните по-горе обстоятелства.

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012	31 декември 2011
<i>Инструменти с фиксирана доходност</i>		
Финансови активи	154	447
Финансови пасиви	(2)	(1)
	<u>152</u>	<u>446</u>
<i>Инструменти с плаваща доходност</i>		
Финансови активи	-	-
Финансови пасиви	(21,710)	(26,003)
	<u>(21,710)</u>	<u>(26,003)</u>

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

Лихвен риск (продължение)

Анализ на чувствителността на финансовите инструменти с фиксирана лихва

Дружеството не отчита финансови активи и пасиви с фиксирана лихва по справедлива стойност чрез печалби и загуби и Дружеството не определя деривативи (лихвени суапове) като хеджингови инструменти според модела на справедлива стойност на хеджингово отчитане. Поради това промяна на лихвените проценти към датата на отчета не би засегнала отчета за доходите.

Анализ на чувствителността на паричните потоци от финансовите инструменти с плаваща лихва

Промяна на лихвените нива с 1 процент към 31 декември би увеличила (намалила) капитала и печалбите и загубите със сумите показани по-долу. При анализа е допуснато, че всички други променливи, особено валутните курсове са относително постоянни. Анализът е направен на същата база и за 2011 г.

Ефект от промяна с 1% на лихвения процент по инструменти с плаваща лихва:

В хиляди лева

	Ефект от промяна в печалби и загуби		Ефект от промяна в капитала	
	1% увеличение	1% намаление	1% увеличение	1% намаление
31 декември 2012 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(21,710)	(21,710)	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(217)	217	-	-
31 декември 2011 г.				
Инструменти с плаваща лихва	(26,003)	(26,003)	-	-
Чувствителност на паричния поток (нетно)	(260)	260	-	-

Бележки към финансовия отчет

23. Финансови инструменти (продължение)

Справедливи стойности в сравнение с отчетните стойности

Справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, както и техните отчетни стойности в отчета са представени както следва:

<i>В хиляди лева</i>	31 декември 2012		31 декември 2011	
	Отчетна стойност	Справедлива стойност	Отчетна стойност	Справедлива стойност
Заеми и вземания				
Търговски и други вземания	1,291	1,291	1,201	1,201
Предоставени заеми	-	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	155	155	448	448
Финансови пасиви по амортизируема стойност				
Необезпечен заем от свързани лица	(21,710)	(21,710)	(25,621)	(25,621)
Търговски и други задължения	(826)	(826)	(723)	(723)
Овърдрафт по пул сметка	-	-	(382)	(382)
Други	(2)	(2)	(1)	(1)
	<u>(21,092)</u>	<u>(21,092)</u>	<u>(25,078)</u>	<u>(25,078)</u>

24. Задължения при пенсиониране

Начислената провизия за обезщетения при пенсиониране към 31 декември 2012 г. възлиза на 48 хил. лева (31.12.2011: 39 хил. лева). Приблизителния размер на условните задължения към 31 декември 2012 г. се основават на актюерски доклад, при който се използвани следните параметри и предположения:

- Норма на дисконтиране: 4% (2011: 5,75%);
- Очаквано увеличение на заплатите: 2% за целия период (2011: 2%).
- Дата на пенсиониране: съгласно разпоредбите за прослужено време и възраст.

Движения в стойността на нетните задължения за обезщетение при пенсиониране признати в отчета за финансовото състояние

<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Настояща стойност на задълженията към 1 януари	39	30
Изплатени обезщетения при пенсиониране	-	-
Приходи/(разходи) признати в печалби и загуби	9	9
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	<u>48</u>	<u>39</u>
<i>В хиляди лева</i>	2012	2011
Нетещуци задължения	48	39
Текущи задължения	-	-
	<u>48</u>	<u>39</u>

Бележки към финансовия отчет

25. Провизии

В хиляди лева

	Други	Общо
Баланс на 1 януари 2011	228	228
Провизии направени през периода	37	37
Провизии използвани през периода	(48)	(48)
Баланс на 31 декември 2011	217	217
Баланс на 1 януари 2012	217	217
Провизии направени през периода	131	131
Провизии използвани през периода	(37)	(37)
Баланс на 31 декември 2012	311	311
Текуща част	311	311
Нетекуща част	-	-

Други

Основната част от сумата на направените през периода провизии се състои от провизия за очаквани плащания за палети, изчислена на база оценка на количество палети, подлежащи на връщане от клиенти.

26. Оперативен лизинг

Лизинг като наемател

Плащания по оперативен лизинг са дължими както следва:

В хиляди лева

	31 декември 2012	31 декември 2011
Под една година	1,628	1,720
Между една и пет години	4,938	3,626
Над пет години	-	174
	<u>6,566</u>	<u>5,520</u>

Винербергер има 10-годишен договор за наем на производствената площадка на дъщерно дружество гр. Луковит (изтичащ на 31.03.2017), с опция за подновяване за още 10 години. В допълнение, Дружеството има 3-годишен договор за наем на административен офис в гр. София (изтичащ на 31.12.2014).

27. Ангажименти за придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2012 г. Дружеството има поети ангажименти за доставка на машини и оборудване (вкл. софтуер) в размер на 239 хил. лева (2011: 58 хил. лева).

Бележки към финансовия отчет

28. Квоти за търговия с емисии на парникови газове

Съгласно Националния план за разпределяне на квоти за търговия с емисии на парникови газове за периода 2008-2012 г., одобрен от Комисията на Европейския Съюз, Керамичен завод – гр. Луковит, чийто оператор е Винербергер ЕООД, има право на определен размер квоти. Към всяка отчетна дата на база детайлен анализ Дружеството определя дали реално отделените емисии от инсталациите превишават наличните квоти. Към 31 декември 2012 година, действително отделените емисии не превишават наличните квоти и следователно не е признат пасив в настоящия финансов отчет (2011: същото).

29. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

Дружеството има отношение на свързано лице с предприятия под общ контрол на групата Винербергер, а именно:

Винербергер АГ, Австрия	Компания – майка
Успех АД	Дъщерно предприятие
Агро Пропърти България ЕООД	Дъщерно предприятие
Земелрок Щайн унд Дизайн ЕООД	Под общ контрол на компанията майка
Тондах България ЕООД	Под общ контрол на компанията майка
Винербергер ЗРТ, Унгария	Под общ контрол на компанията майка
Винербергер Еврострой спол. С.р.о., Чешка република	Под общ контрол на компанията майка
Винербергер Цигелиндустри Гмбх, Австрия	Под общ контрол на компанията майка
Винербергер Финанц Сервис Гмбх, Австрия	Под общ контрол на компанията майка
Винербергер ТОВ, Украйна	Под общ контрол на компанията майка
Винербергер НВ, Белгия	Под общ контрол на компанията майка
Земелрок Щайн унд Дизайн С.Р.Л, Румъния	Под общ контрол на компанията майка

Дружеството също така има отношение на свързано лице с Управителите на дружеството.

Транзакции с ключов управленски персонал

Общата сума на начислените възнаграждения за ключов управленски персонал, включени в разходите за персонала (виж бележка 9) са в размер на 310 хил. лева (2011: 285 хил. лева).

Транзакции с други свързани лица

Сделки, свързани с предоставени заеми на свързани лица

През 2012 г. Винербергер не е предоставял заеми на свързани лица. През 2011 г. Дружеството е предоставило заем на дъщерно дружество в размер на 310 хил. лева с падеж на заема 2013 г. и лихва 12-месечен Юрибор с надбавка. Към 31 декември 2011 г. предоставеният заем е предсрочно погасен и е без салдо.

Бележки към финансовия отчет

29. Свързани лица (продължение)

Другите крайни салда на вземания и задължения от/към свързани лица в края на годината, както и трансакциите (без ДДС, където се прилага) с предприятия под общ контрол на групата Винербергер през 2012 година, са както следва:

Свързано лице	2012	2012	31 декември 2012	31 декември 2012
	Продажби В хил. лева	Покупки В хил. лева	Вземания В хил. лева	Задължения В хил. лева
<u>Покупка и продажба на материали, стоки и продукция</u>				
Дъщерни предприятия	344	1,204	308	-
Дружества под общ контрол на компанията майка	403	270	-	-
<u>Покупка и продажба на услуги</u>				
Компания-майка	1	470	-	31
Дъщерни предприятия	-	1,884	-	146
Дружества под общ контрол на компанията майка	127	4	11	4
<u>Покупка и продажба на активи</u>				
Компания-майка	749	170	-	-
Дружества под общ контрол на компанията майка	36	-	-	-
	<u>1,660</u>	<u>4,002</u>	<u>319</u>	<u>181</u>

През годината Дружеството е изплатило заеми от Дружества под общ контрол на компанията-майка в размер на 3,912 хил. лв. (2011 г.: 10,464 хил. лева) и е признало разход за лихви в размер на 1,165 хил.лв (2011 г.: 1,640 хил. лв).

Дружеството също така участва в системата на групата Винербергер за общо управление на паричните средства (кеш-пулинг). Към 31 декември 2012 г. предоставеният депозит при дружества под общ контрол на компанията-майка е в размер на 68 хил. лв. (виж бележка 19). Дружеството е признало приходи от лихви в размер на 3 хил.лв (2011 г.: 5 хил.лв) и разходи от лихви 2 хил. лв. (2011 г.: 1 хил. лв).

Бележки към финансовия отчет

29. Свързани лица (продължение)

Свързано лице	2011	2011	31 декември 2011	31 декември 2011
	Продажби В хил. лева	Покупки В хил. лева	Вземания В хил. лева	Задължения В хил. лева
<u>Покупка и продажба на материали, стоки и продукция</u>				
Дъщерни предприятия	69	1,022	-	1
Дружества под общ контрол на компанията майка	263	144	-	-
<u>Покупка и продажба на услуги</u>				
Компания-майка	11	502	-	34
Дъщерни предприятия	-	1,855	35	162
Дружества под общ контрол на компанията майка	118	15	10	-
<u>Покупка и продажба на активи</u>				
Компания-майка	932	-	-	-
Дружества под общ контрол на компанията майка	-	25	-	23
	<u>1,393</u>	<u>3,563</u>	<u>45</u>	<u>220</u>

През 2011 г. Дружеството е изплатило заеми от Дружества под общ контрол на компанията-майка в размер на 10,464 хил. лв. и е признало разход за лихви в размер на 1,640 хил.лв.

Дружеството също така участва в системата на групата Винербергер за общо управление на паричните средства (кеш-пулинг). Към 31 декември 2011 г. усвоените средства по него под формата на овърдрафт са 382 хил.лв (виж бележка 22).

Бележки към финансовия отчет

30. Преобразуване на Дружеството

През 2012 г. е подписан договор за преобразуване чрез вливане, в резултат на който дъщерното дружество Агро Пропърти България ЕООД се вля във Винербергер ЕООД.

При преобразуването е приложена следната счетоводна политика доколкото за подобни трансакции между дружества под общ контрол липсват детайлни указания в МСФО и те са извън обхвата на МСФО 3, *Бизнескомбинации*:

- активите и пасивите на дружеството, подлежащо на вливане, са признати към датата на вливане в отчета за финансовото състояние на Дружеството по балансови стойности, отчитани в индивидуалния финансов отчет на влялото предприятие;
- компонентите на собствения капитал на преобразуваното дружество са добавени към същите компоненти в собствения капитал на Дружеството, освен акционерния/дружествения капитал на придобитото дружество, който се признава като част от резерви от преобразуване;
- платените суми за придобиването се признават в собствения капитал като част от резерви за преобразуване;
- печалбите и загубите на влялото дружество са признати като печалби и загуби на Дружеството в отчета за всеобхватния доход за 2012 г. от датата на вливане;
- сравнителната информация не е преизчислявана.

Активите, пасивите и компонентите на собствения капитал на Агро Пропърти България ЕООД към датата на вливане са, както следва:

	<i>В хил. лева</i>
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	230
Пари и парични еквиваленти	22
	252
Регистриран капитал	355
Натрупани печалби и загуби	(103)
	252

31. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след датата на отчета, които да са значими по отношение на имущественото и финансово състояние на Дружеството.



КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собственика на
„Винербергер” ЕООД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „Винербергер” ЕООД („Дружеството”), включващ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, индивидуалните отчети за всеобхватния доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на индивидуален финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този индивидуален финансов отчет, основащо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко индивидуалният финансов отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури, с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на индивидуалния финансов 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 в индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.



КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив („КПМГ Интернешънъл”), швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията ЕИК 040595851

IBAN BG06 RZBB 9155 1060 2664 18
BIC RZBBBGSF
Райфаизенбанк (България) ЕАД

Мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет дава вярна и честна представа за неконсолидираното финансово състояние на Дружеството към 31 декември 2012 година, както и за неговите неконсолидирани финансови резултати от дейността и за неконсолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Доклад по други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, представена в годишния индивидуален доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на неконсолидираната финансова информация, която се съдържа в одитирания индивидуален годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2012 година. Отговорността за изготвянето на годишния индивидуален доклад за дейността, който е одобрен от ръководството на Дружеството на 20 февруари 2013 година, се носи от ръководството на Дружеството.

Добринка Калоянова
Управител

КПМГ България ООД

София, 13 март 2013 година

