ixetic

Precision to move

иксетик Пловдив ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2012 година

Обща информация i
Доклад за дейността ii
Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на иксетик Пловдив ЕООД 1
Отчет за всеобхвания доход 3
Отчет за финансовото състояние 4
Отчет за промените собствения капитал 5
Отчет за паричните потоци 6
Пояснителни бележки
1. Корпоративна информация 7
2.1 База за изготвяне 7
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 8
2.3 Възприемане на МСФО за първи път 16
3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 16
4 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 17
5. Приходи и разходи 21
6. Данък върху доходите 22
7. Имоти, машини и съоръжения 24
8. Нематериални активи 25
9. Материални запаси 25
10. Търговски и други вземания 26
11. Парични средства и краткосрочни депозити 26
12. Основен капитал и резерви 26
13. Доходи на персонала при пенсиониране 27
14. Търговски и други задължения 28
15. Оповестяване на свързани лица 28
16. Ангажименти и условни задължения 30
17. Цели и политика за управление на финансовия риск 30
18. Финансови инструменти 33
19. Събития след отчетната дата 33

Директори

Франсоа Адриан Бартел

Адрес

Индустриална Зона Раковски, завод иксетик
с. Стряма обл. Пловдив
България

Правни консултанти

Шьонхер България

Обслужващи банки

Уникредит Булбанк АД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит" ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе" № 47А, ет. 4
София 1124

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

иксетик Пловдив ЕООД е учредено и вписано като Еднолично дружество с ограничена отговорност в Търговският регистър към Агенцията по вписванията на 6 февруари 2008 г. Седалището на дружеството е България, Община Раковски , с. Стряма , адрес на управление - Индустриална зона Раковски, завод иксетик.

Към 31.12.2012 г. управители на дружеството са г-н Георг Хуго Волф, гражданин на Германия и Франсоа Адриан Бартел, гражданин на Франция. Към настоящия момент г-н Георг Хуго Волф е отписан от Търговския регистър като управител и дружеството се представлява единствено от г-н Франсоа Адриан Бартел.
Административната и производствената дейност на иксетик Пловдив ЕООД е локализирана главно на адреса на управлението на дружеството- Община Раковски, с. Стряма, Индустриална зона Раковски, завод иксетик.

Резултати за текущия период

иксетик Пловдив ЕООД е дъщерно предприятие на иксетик ГмбХ Германия, водещ производител на хидравлични и вакуумни компоненти за автомобилната индустрия. Продуктите на компанията се инсталират в множество пътнически и товарни превозни средства за приложения като създаване на вакуум при директно впръскване в дизелови и бензинови двигатели, източник на налягане за автоматични скоростни кутии и активен контрол на шасита.

Сред основните клиенти на продукцията на Групата иксетик са водещите компании в автомобилната индустрия. Клиентите на иксетик Пловдив са свързаните предприятия Иксетик Бад Хомбург ГмбХ и Иксетик Хюкесваген ГмбХ. Основна цел на иксетик Пловдив е доставките на готова и полуготова продукция да са без дефекти и да се гарантира срок на експлоатация, съвместим с този на превозното средство, независимо за какъв продукт става въпрос.

Шофьорите на превозни средства, с внедрени компоненти на иксетик са облагодетелствани по отношение на съответните функции поради високата им степен на надеждност, безопасност и комфорт, а също така от ефективния им принос за спестяването на гориво.

иксетик Пловдив ЕООД прилага изчерпателен подход за управление на качеството, обхващащ всички процедури, който е неразделна част от процеса на работа (FMEA, DOE, серийни продукти, APQR и др.) за всеки служител. В цялото производство се прилагат най-добрите принципи в своя клас, като същевременно, оборудване с висока прецизност играе решаваща роля в изработване с точност до микрон.

След приключването на строителните дейности и пускането на първите си производствени линии в експлоатация в периода 2009 - 2010, за иксетик Пловдив последва година на силен ръст на производствените обеми във всички продуктови групи през 2011. През 2012 година продажбите на дружеството достигнаха 114,667 хил. лева, което представлява спад от - 6,2% спрямо 2011 година. Спадът в продажбите спрямо 2011 година се дължи основно на намалелите поръчки на хидравлични помпи за камиони и автомобили. Този спад бе компенсиран с пускането в експлоатация на нови производствени мощности:

- Монтаж и продажба на комбинирани шаси помпи за автомобили през Май 2012
- Монтаж и продажба на хидравлични помпи за автоматични скоростни кутни през Ноември 2012
- Монтаж и продажба на вакуумни помпи за автомобили през Декември 2012

Резултати за текущия период (продължение)

През 2012 година дружеството реализира серия от програми по оптимизиране на производствени процеси и в комбинация с подобрена продуктивност постигна значителен ръст на счетоводната печалба, която достигна 6,230 хил. лева спрямо 622 хил. лева през 2011.

Средно списъчният производствен и административен персонал на иксетик Пловдив ЕООД през 2012 се запази на нива близки до тези през 2011 година, кореспондирайки с намалението на продажбите на дружеството. Паралелно с въвеждането в експлоатация на нови производствени линии се осъществиха серия от допълнителни инвестиции в дълготрайни материални активи, които да осигурят планирания растеж на дружеството в следващите години.

В таблицата по-долу са представени основните финансови показатели на иксетик Пловдив ЕООД за 2012 и 2011 година:

Основни показатели в хил. лева	2011 г.	2012 г.	Изменение в %
Нетни приходи от продажби	122,249	114,667	-6,2%
Счетоводна Печалба	622	6,230	+901.6%
Сума на активите	45,536	48,281	+6,0%
Собствен записан капитал	100	100	0%

Приходи

Приходите на иксетик Пловдив ЕООД през 2012 се формират от 2 основни клиента (свързани лица): Иксетик Бад Хомбург ГмбХ (69% от приходите) и Иксетик Хюкесваген ГмбХ (31% от приходите).
Общите приходи на иксетик Пловдив ЕООД през 2012 възлизат на 114,667 хил. лева, което представлява спад от 6,2% спрямо приходите от 122,249 хил. лв. генерирани през 2011 година. Освен приходите от продажби на продукция за 114,292 хил. лева, дружеството реализира и приходи от продажби на скрап и други продажби на стойност 375 хил. лева . През предходната 2011 година показателите са 121,842 хил. лева от продажби на продукция и 407 хил. лева от продажби на скрап и други продажби.

Дивиденти и разпределение на печалбата

Едноличен собственик на дружеството е: иксетик ГмбХ Германия. През 2012 година не са изплатени дивиденти към едноличния собственик на капитала.

Структура на осиовния капитал

Основният капитал на дружеството към 31.12.2012 г. възлиза на 100 хил. лв.

Инвестиции

Към 31 декември 2012 г. иксетик Пловдив ЕООД няма участия в други дружества. През 2012 инвестициите в дълготрайни активи извършени от иксетик Пловдив ЕООД възлизат на 5,254 хил. лева спрямо 1,050 хил. лева през 2011. Значителния ръст на инвестициите в производствено оборудване и апаратура спрямо 2011 (+400%) се дължи на пускането в експлоатация на нови продуктови линии с цел увеличение на производствения капацитет и реализация на клиентските поръчки.

Персонал

Средно-списъчният персонал на дружеството за 2012 г. наброява 232 служители спрямо 238 през 2011 г., което представлява минимален спад от -2,5%. Разходите за персонал за периода възлизат на 5,670 хил. лева спрямо 5,202 хил. лева през 2011 г.

Данни за персонала	2011 г.	2012 г.	Изменение в %
Средносписъчен брой на персонала	238	232	-2,5%
Разходи за персонал в хил. лева	5,202	5,670	+9%

Финансови инструменти и управление на риска

- Валутен риск

Иксетик Пловдив ЕООД е подложен на такъв риск при поемане/отдаване на заеми и при покупки/продажби на стоки и услуги във валути различни от функционално използваната валута (лева). Дружеството има дългосрочна кредитна експозиция към чуждестранни лица в чуждестранна валута. Поради факта, че дългосрочните задължения на дружеството се базират на 3 месечен Юрибор (3 Month Euribor) + надбавка, всяка промяна в лихвените равнища влияе върху размера на погасителните вноски по тези задължения.

- Данъчен риск

Промените във фискалната политика оказват влияние върху стойността на активите на Дружеството, върху размера на финансовия резултат и в крайна сметка върху избора на стратегия за развитие на дружеството.

- Финансов риск

Дружеството има дългосрочни задължения - основно задължения по обслужване на вътрешно групов кредит от чуждестранни лица, които дружеството обслужва редовно. Към 01.08.2012 г. компанията майка конвертира дълг в капиталов резерв (2,9 милиона евро) в завод Пловдив в качеството си на собственик.

Краткосрочните задължения на дружеството са задължения към доставчици и персонал, а краткосрочните вземания са вземания по продажби, предоставени аванси на доставчици и ДДС за възстановяване. Показателите за вземанията и погасяване на задълженията показват добри възможности на дружеството за събиране на вземанията и за посрещане на регулярните текущи задължения.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Растежът, който автомобилната индустрия отбеляза през 2011 г. запази положителната си тенденция и през 2012 г. Въпреки спада в продажбите спрямо 2011 година, породен от изменението на продуктовия микс и стартирането на нови производства, дружеството успя значително да подобри ефективността си, което доведе до значително увеличение на счетоводната печалба на дружеството до 6,230 хил. лева спрямо 622 хил. лева през 2011 година .

През 2013 година ръководството на дружеството планира продажбите отново да отбележат ръст и да надхвърлят нивата от 2011 година. Основният фокус на ръководството през 2013 година ще бъде върху запазването на високите нива на качество на продукцията, навременните доставки към клиенти, както и постоянни програми по оптимизацията на разходи и процеси обхващащи:

- Оптимизация на разходите за материали чрез намаление на производствения брак, оптимизиране на производствените процеси и предоговаряне на цените на суровини
- Подобряване на качеството на продукцията, с цел по-висока клиентска удовлетвореност
- Оптимизация на разходите за персонал чрез повишаване на производителността на труда ефективно производствено планиране
- Активно управление на работния капитал на дружеството чрез инструменти за планиране на паричните потоци, с цел подобрение на ликвидността
- Запазване нивата на маржове на печалба
- Устойчиво инвестиране в човешки капитал на дружеството,организирането на обучения и семинари и подобряване на условията на труд и безопасност.

ixetic
Precision to move

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2012 г., иксетик Пловдив ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност.

Управител на Дружеството е Франсоа Адриан Бартел.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на база принципа-предпоояожение за действащото предприятие.

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

Франсоа Адриаи Бартел
Управител
иксетик Пловдив ЕООД
14 юни 2013 г.

Уте Ингеборг Зайберт
Прокурист
иксетик Пловдив ЕООД
14 юни 2013 г.

Ърнст и Янг Одит ООД
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, ет. 4
София 1124

Телефон: +359 2 81 77 100
Факс: +359 2 81 77 111
www.ey.com

Доклад на независимия одитор
До едноличния собственик
На „иксетик Пловдив" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „иксетик Пловдив" ЕООД, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето, от страна на предприятието, на финансов отчет, който дава вярна и честна представа, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „иксетик Пловдив" ЕООД към 31 декември 2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 година.

Николай Гърнев
Управител
„Ърнст и Янг Одит" ООД

Даниела Петкова, ДЕС
Регистриран одитор

18 юни 2013 година
гр. София, България

	Бележки	2012	2011
		хил. лв.	*хил. лв.*
Продажба на продукция		114,667	122,249
Други приходи		76	37
Разходи за материали и консумативи		(90,987)	(102,197)
Разходи за персонала	5.1	(5,670)	(5,202)
Разходи за амортизация	7, 8	(945)	(1,051)
Разходи за външни услуги	5.2	(9,478)	(10,422)
Други разходи	5.3	(351)	(108)
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство		452	(699)
Оперативна печалба		**7,764**	**2,607**
Финансови разходи	5.4	(1,538)	(1,991)
Финансови приходи	5.5	4	6
Печалба преди данъци		**6,230**	**622**
(Разход за)/ Приход от данък върху доходите	6	(3)	9
Печалба за годината		**6,227**	**631**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**6,227**	**631**

Финансов отчет,
върху който е е издаден одиторски доклад с дата:
18 -06- 2013
Управител: ... Регистриран одитор: ...

Франсоа Адриан Бартел
Управител

Уте Ингеборг Зайберт
Прокурист

Милен Чончев
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управител от 14 юни 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

иксетик Пловдив ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2012 г.

ixetic
Precision to move

	Бележки	2012	2011	01.01.2011
		хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
АКТИВИ				
Дълготрайни активи				
Имоти, машини и съоръжения	7	20,778	16,561	16,597
Нематериални активи	8	137	46	11
Отсрочени данъчни активи	6	34	37	28
		20,949	**16,644**	**16,636**
Краткотрайни активи				
Материални запаси	9	9,698	7,889	9,214
Търговски и други вземания	10	491	312	344
Вземания от свързани лица	15	15,591	20,122	4,332
Парични средства и краткосрочни депозити	11	1,552	569	1,236
		27,332	**28,892**	**15,126**
ОБЩО АКТИВИ		**48,281**	**45,536**	**31,762**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ				
Собствен капитал				
Основен капитал	12.1	100	100	100
Други резерви	12.2	5,672	-	-
Натрупана загуба		(627)	(6,854)	(7,485)
Общо собствен капитал		**5,145**	**(6,754)**	**(7,385)**
Дългосрочни пасиви				
Получени заеми от свързани лица	15	19,822	31,117	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	13	20	11	4
		19,842	**31,128**	4
Краткосрочни пасиви				
Търговски и други задължения	14	2,665	2,072	1,183
Получени заеми от свързани лица	15	-	-	27,732
Задължения към свързани лица	15	20,629	19,090	10,228
		23,294	**21,162**	**39,143**
Общо пасиви		**43,136**	**52,290**	**39,147**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**48,281**	**45,536**	**31,762**

Франсоа Адриан Бартел
Управител

Уте Ингеборг Зайберт
Прокурист

Милен Чорчев
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управител от 14 юни 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

Годишен отчет, одиторски доклад с дата:
16 -06- 2013
Управител ... Регистриран одитор ...

иксетик Пловдив ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

ixetic
Precision to move

	Основен капитал (Бележка 12.1)	Други резерви (Бележка 12.2)	Натрупана загуба	Общо
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари 2011 г.	**100**	**-**	**(7,485)**	**(7,385)**
Печалба за годината	-	-	631	631
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	631	631
На 31 декември 2011 г.	**100**	**-**	**(6,854)**	**(6,754)**
На 1 януари 2012 г.	**100**	**-**	**(6,854)**	**(6,754)**
Печалба за годината	-	-	6,227	6,227
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	6,227	6,227
Други капиталови вноски	-	5,672	-	5,672
На 31 декември 2012 г.	**100**	**5,672**	**(627)**	**5,145**

Финансов отчет,
върху който е издаден одиторски доклад с дата:
18 -06- 2013
Управител ... Регистриран одитор ...

Франсоа Адриан Бартел
Управител

Уте Ингеборг Зайберт
Прокурист

Милен Чончев
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управител от 14 юни 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

	Бележки	2012	2011
		хил. лв.	*хил. лв.*
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ			
Парични потоци, свързани с клиенти		119,231	73,877
Парични потоци, свързани с доставчици		(101,308)	(70,649)
Парични потоци, свързани с персонал		(5,812)	(5,280)
Получени лихви		3	6
Платени данъци при източника		(294)	(252)
Възстановен данък добавена стойност		1,540	1,181
Други парични потоци от оперативна дейност		(73)	(65)
Нетни парични потоци от / (използвани в) оперативната дейност		**13,287**	**(1,182)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(5,254)	(1,050)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност		**(5,254)**	**(1,050)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от привлечени средства		-	1,565
Изплащане на привлечени средства		(7,050)	-
Нетни парични потоци, (използвани във)/ от финансова дейност		**(7,050)**	**1,565**
Нетно увеличение/(намалепие) на паричните средства и паричните еквиваленти		**983**	**(667)**
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	11	**569**	**1,236**
Парични средства и парични еквиваленти па 31 декември	11	**1,552**	**569**

Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:
18 -06- 2013
Управител: Регистриран одитор:

Франсоа Адриан Бартел
Управител

Уте Ингеборг Зайберт
Прокурист

Милен Чончев
Съставител

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управител от 14 юни 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 7 до страница 33 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на иксетик Пловдив ЕООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2012 г., е одобрен за издаване от Управител от 14 юни 2013 г.

иксетик Пловдив ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, учредено с решение № 1 от 28.11.2007 г. на Софийски градски съд, със седалище с. Стряма, област Пловдив, България. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството включва производство на компоненти и монтаж на помпи за автомобилната индустрия.

Към 31 декември 2012 г. крайната компания-майка на Дружеството е Магна Интернешънал Инк., Канада.

Едноличния собственик на иксетик Пловдив ЕООД е иксетик ГмбХ, Германия.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на иксетик Пловдив ЕООД за годината приключваща на 31 декември 2012 г. е изготвен в съответствие Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз (МСФО, така както са приети за прилагане в ЕС).

За всички отчетни периоди, включително към 31 декември 2011 г. Дружеството е изготвяло финаисовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП), приложими в България. Финансовият отчет към 31 декември 2012 г. е първият, който Дружеството е изготвило в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз. Повече информация относно възприемането на МСФО, така както са приети за прилагане в ЕС, за първи път е представена в Бележка 2.3.

Действащо нредриятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на база на принципа за действащо предприятие.

Дружеството произвежда резервни части, хидравлични помпи и вакуумни компоненти и в процеса на своята дейност купува по голямата част от необходимите материали от дружества в Групата иксетик и продава цялата си продукция на дружества от Група иксетик. Следователно Дружеството е зависимо изцяло, оперативно и финансово, от Група иксетик.

Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, в която то оперира, както и от продължаващата подкрепа от компанията-майка както чрез необходимо финансиране, така и чрез осигуряване на достатъчно поръчки. Ръководството е анализирало способността на Дружеството да продължи дейността си в бъдеще и е предприело мерки за подобряване на финансовото му състояние чрез осигуряване на необходимата финансова подкрепа от компанията-майка.

На база на оценката на очакваните парични потоци и продължаващата финансова подкрепа от компанията-майка, ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си като действащо предприятие и следователно, ще бъде в състояние да урежда пасивите си в нормалния ход на неговата дейност.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция
Приходите от продажби на продукция се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията са прехвърляни на купувача, което обичайно става в момента на нейната експедиция.

Предоставяне на услуги
Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви
Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

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

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

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

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

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

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

Данък върху добовената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

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

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

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

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

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

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

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

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

Последващо оценяване

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

Заеми и вземания
Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход като други разходи.

Отписване
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Фипансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови активи (продължение)**

Отписване (нродължение)
Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

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

Обезценка на финансови активи
Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежоспособност/свръхзадлъжнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

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

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

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на коректива сметка и сумата на загубата се признава в отчета за всеобхватния доход. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в коректива сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в печалбата или загубата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и получени заеми.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства
След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Отписване
Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

е) Компенсиране на финансови инструменти
Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

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

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

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 18.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Сгради	15-25 години
Машини, съоръжения и оборудване	8-10 години
Транспортни средства	5 години
Стопански инвентар	3 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в печалбата или загубата, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател
Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансовия лизинг се признава като актив и пасив в отчета за финансовото състояние с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в печалбата или загубата.

Активите, придобити при условията на финансови лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

к) Разходи по заемп

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Лицензи	5 години
Патенти	5 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

м) Материалпи запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

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

Материали	–	доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност";
Готова продукция и незавършено производство	–	стойността на употребените преки материали, труд общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми. При изписването, се прилага метода „средно-претеглена стойност". Използва се прогнозна стандарта себестойност (standard costing), като отклоненията до фактическата себестойност се отразяват като увеличение или намаление на готовата продукция (текущ разход или приход).

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

н) Обезценка на нефинансови активи

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

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

о) Парични средства и краткосрочни депозити

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.
За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.
Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.3 Възприемане на МСФО за първи път

Финансовият отчет на иксетик Пловдив ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2011 г., е бил изготвен и представен на база на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приложими в България.

Дружеството възприема за първи път МСФО, така както са приети за прилагане в ЕС през 2012 г. с дата на преминаване 1 януари 2011 г. Преминаването от НСФОМСП към МСФО, така както са приети за прилагане в ЕС е извършено на база на *МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО.*

Дружеството е изготвило настоящия си първи финансов отчет, в съответствие с МСФО, така както са приети за прилагане в ЕС, заедно със сравнителна информация към 31 декември 2011 г., както и встъпителен отчет за финансовото състояние към 1 януари 2011 г. (дата на преминаване). Съответно, Дружеството е представило два сравнителни отчета за финансовото състояние (към 31 декември 2011 г. и 1 януари 2011 г.) и свързаните с тях бележки, съгласно изискванията на *МСФО 1 Прилагане за първи път на МСФО.*

Във връзка с възприемането за първи път на МСФО, Дружеството е приложило следните освобождавания съгласно специфичните разпоредби на МСФО 1:

- Разходите по заеми, пряко свързани с придобиването или изграждането на отговарящи на условията активи се капитализират в тяхната цена на придобиване, с начална дата (така както е дефинирана от МСС 23 Разходи по заеми) след датата на преминаване (т.е. след 1 януари 2011 г.).

Във връзка с възприемането на МСФО, за първи път, Дружеството няма корекции, касаещи преизчисляването на сравнителната информация към 1 януари 2011 г. и 31 декември 2011 г., както е била отчетена преди това по НСФОМСП.

Направени са определени рекласификации на активите и пасивите (където е било необходимо) с цел постигане на последователност в представянето към 31 декември 2011 г. и 1 януари 2011 г.

Приблизителни оценки

Приблизителните оценки към 1 януари 2011 г. и 31 декември 2011 г. са последователни с тези прилагани към същите дати, съгласно НСФОМСП и следователно те отразяват стойностите в съответствие с МСФО към посочените по-горе дати.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

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

Преценки

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

Неотменими ангажименти по оперативен лизинг – дружеството като лизингополучател
Дружеството е сключило договори за лизинг на машини и оборудване. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от дружеството, договорите се третират като оперативни лизинги.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

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

Провизия за залежалост на материални запаси

Провизията за залежалост на материални запаси се базира на производственият план и очакваната консумация на наличните материални запаси за следващите 3 години. Тя възлиза на 297 хил. лв. (2011 г.: 159 хил. лв). Допълнителна информация е представена в Бележка 9.

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 и), а на нематериалните активи – в Бележка 2.2. л).

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране. Дружеството има данъчна загуба, която подлежи на пренасяне в бъдещи периоди, в размер на 72 хил. лв., за която не е признат отсрочен данъчен актив (2011 г.: 2,910 хил. лв.). Допълнителна информация за отсрочените данъци е оповестена в Бележка 6.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Списъкът включва стандарти и разяснения, които Дружеството в разумна степен очаква да повлияят на оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато те се прилагат в бъдеще. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 1 *Представяне на финансови отчети (Изменение)* - Представяне на позициите от друг всеобхватен доход

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г. Измененията в МСС 1 променят групирането на позициите, представени в Отчета за всеобхватния доход. Позициите, които могат да бъдат рекласифицирани (или "рециклирани") в печалбата или загубата в определен момент в бъдещето (например, при отписване или уреждане), следва да се представят отделно от позициите, които никога няма да бъдат рекласифицирани. Изменението засяга единствено представянето и не оказва влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

МСС 19 *Доходи на наети лица (Изменения)*

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Бордът по международни счетоводни стандарти (БМСС) публикува редица изменения в МСС 19. Те варират от фундаментални промени, като например премахването на коридорния подход и концепцията за очакваната възвръщаемост по активите на плана, до прости разяснения и промени във формулировката на текстовете. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСС 27 ***Индивидуални финансови отчети (Преработен)***
Преработеният стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 10 и МСФО 12 това, което остава в МСС 27, се ограничава до счетоводно отчитане на дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Тъй като Дружеството не отчита инвестиции в дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, преработеният стандарт няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

МСС 28 ***Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (Преработен)***
Преработеният стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12, МСС 28 беше преименуван МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия.* Стандартът описва приложението на метода на собствения капитал по отношение на инвестициите в съвместни предприятия като допълнение към асоциираните предприятия. Тъй като Дружеството не отчита инвестиции в съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, преработеният стандарт няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

МСС 32 ***Финансови инструменти (Изменение): Представяне*** **– Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви**
Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Това изменение пояснява значението на „понастоящем има законово влязло в сила право да нетира" и също така пояснява прилагането на критериите на МСС 32 за нетно представяне при системи за сетълмънт. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 ***Правителствени заеми – Изменение в МСФО 1***
Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. БМСС е добавил изключение от ретроспективното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти (или МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка) и МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствени помощи по отношение на оценяването на правителствени заеми, получени при лихвени нива под пазарните. Тъй като Дружеството е възприело за първи път МСФО през предходни отчетни периоди, изменението няма да има отражение върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 7 ***Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение)*** **– Нетиране на финансови активи и финансови пасиви**
Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. То изисква отчитащото предприятие да оповести информация относно права за прихващане и съпътстващите ги споразумения (напр. обезпечителни споразумения). Тези оповестявания ще предоставят на потребителите на финансовия отчет полезна информация, за да могат те да оценят ефекта или потенциалния ефект от споразуменията за нетиране върху финансовото състояние на предприлтието. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 9 ***Финансови инструменти: Класификация и оценяване***
Новият стандарт влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015. МСФО 9, както е публикуван, отразява първата фаза от работата на БМСС за подмяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценяването на финансови активи, както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има съществен ефект върху (i) класификацията и оценяването на финансови активи и (ii) промяна в отчитането за тези предприятия, които са определили оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. В следващите фази, БМСС ще адресира счетоводното отчитане на хеджирането и обезценката на финансови активи. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 10 ***Консолидирани финансови отчети***
Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 10 заменя частта от МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети,* която адресира счетоводното отчитане в консолидираните финансови отчети. Той включва и въпросите, повдигнати в ПКР-12 *Консолидация - предприятия със специално предназначение.* МСФО 10 въвежда единен модел на контрола, който е приложим за всички предприятия, включително тези със специално предназначение. В сравнение с изискванията, които съществуваха в МСС 27, направените чрез МСФО 10 промени изискват от ръководството да упражнява значителна преценка при определянето на това кои предприятия са контролирани и следователно за кои от тях се изисква да бъдат консолидирани от компанията-майка. Тъй като Дружеството не отчита инвестиции в дъщерни дружества и не изготвя консолидиран финансов отчет новият стандарт няма да намери отражение върху неговото финансово отчитане.

МСФО 11 ***Съвместни споразумения***
Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 11 заменя МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и ПКР-13 *Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от участниците.* МСФО 11 променя отчитането на съвместните споразумения като вместо трите класификационни категории съгласно МСС 31, въвежда две – съвместна дейност и съвместно предприятие. Съвместните предприятия се изисква да бъдат отчитани по метода на собствения капитал. Премахната е опцията по МСС 31, позволяваща съвместните предприятия (така както са дефинирани в МСФО 11) да бъдат отчитани по метода на пропорционална консолидация. Тъй като Дружеството не отчита съвместни споразумения, новият стандарт няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 12 ***Оповестяване на участия в други предприятия***
Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 12 включва всички оповестявания, които по-рано бяха обхванати от МСС 27 и които бяха свързани с консолидираните финансови отчети, както и всички оповестявания, които преди бяха обхванати от МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия.* Тези оповестявания са свързани с участието на предприятието в дъщерни дружества, съвместни споразумения, асоциирани предприятия и структурирани предприятия. Изискват се и редица нови и по-детайлни качествени и количествени оповестявания. Тъй като Дружеството не отчита участия в други предприятия, новият стандарт няма да намери отражение върху неговите бъдещи финансови отчети.

МСФО 13 ***Оценяване по справедлива стойност***
Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. МСФО 13 се установява като единен източник на насоки по МСФО относно оценяването по справедлива стойност. МСФО 13 не променя изискванията кога от предприятието се изисква да използва справедлива стойност, а по-скоро предоставя насоки за това как да се определи справедливата стойност за целите на финансовото отчитане по МСФО, когато това се изисква или е позволено. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

КРМСФО 20 ***Разходи за разкривка във фазата на експлоатация на повърхността на рудник***
Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Това разяснение се прилага само за разходи за разкривка, които възникват от дейности за извличане на запаси от минерални ресурси, извършени на повърхността на рудник (експлоатационни разходи за разкривка). Разходите по извършването на дейности за разкривка водят до две възможни ползи: а) производството/добив на материален запас в текущия период и/или б) подобрен достъп до минералния ресурс, която ще бъде извличан в бъдещи периоди (актив, формиран от разходи за разкривка). Когато разходите не могат специфично да бъдат разпределени между произведения материален запас през периода и актива, формиран от разходите за разкривка, КРМСФО 20 изисква предприятието да използва база за разпределение, въз основа на уместна производствена мярка. По-ранното прилагане е разрешено. Тъй като дейността на Дружеството не е свързана с експлоатация на рудници, разяснението няма да окаже влияние върху финансовата отчетност.

Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година
По проекта Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година, БМСС публикува шест изменения, касаещи пет стандарта, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път - повторно възприемане на МСФО и уточняване на освобождаването, свързано с разходи по заеми
- МСС 1 Представяне на финансови отчети – уточняване на изискванията за представяне на сравнителна информация
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – класификация на сервизно оборудване и основни резервни части
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - уточнения относно данъчните ефекти от разпределения към собствениците на капиталови инструменти
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – уточнения относно представянето на сегментна информация за общо активи и пасиви

Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

5. Други приходи и разходи

5.1 Разходи за персонала

	2012 *хил. лв.*	2011 *хил. лв.*
Възнаграждения	(4,747)	(4,313)
Социални осигуровки	(914)	(881)
Доходи на персонала при пенсиониране	(9)	(8)
	(5,670)	**(5,202)**

5.2 Разходи за външни услуги

	2012 *хил. лв.*	2011 *хил. лв.*
Наем на активи	(4,319)	(5,559)
Транспортни услуги	(2,576)	(2,725)
Външни услуги свързани с персонала	(351)	(374)
Разходи за поддръжка и ремонти	(319)	(255)
Извозване и оползотворяване на отпадъци	(288)	(283)
Разходи за външен персонал	(221)	(334)
Сортиране и доработка на материали	(168)	(30)
Разходи за обучение	(147)	(106)
Почистване и дезинфекция	(127)	(115)
Консултанти и одит	(118)	(82)
Застраховки	(106)	(85)
Пощенски и телекомуникационни услуги	(92)	(88)
Разходи за охрана	(57)	(56)
Представителни разходи	(21)	(15)
Други	(568)	(315)
	(9,478)	**(10,422)**

5.3 Други разходи

	2012 *хил. лв.*	2011 *хил. лв.*
Разходи за командировки	(324)	(84)
Разходи за дарения	(4)	-
Данък върху недвижими имоти	(23)	(24)
	(351)	**(108)**

5. Други приходи и разходи (продължение)

5.4 Финансови разходи

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разходи за лихви по заеми	(1,502)	(1,916)
Други разходи за лихви	(3)	(28)
Разходи за такси и комисионни	(15)	(31)
Разходи от валутни курсови разлики, нетно	(18)	(16)
	(1,538)	**(1,991)**

5.5 Финансови приходи

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Приходи от лихви по банкови сметки	4	6
	4	**6**

6. Данък върху доходите

Основните компоненти на разхода за данък върху доходите за годините, приключващи на 31 декември 2012 г. и 2011 г. са:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Разход за текущ данък върху доходите	-	-
(Разход)/ Приход по отсрочени данъци	(3)	9
(Разход за)/ Приход от данък върху доходите, отчетен в отчета за всеобхватния доход	**(3)**	**9**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%). През 2013 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Равнението между разхода за данък върху доходите и счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г., е представено по-долу:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Счетоводна печалба преди данъци	6,230	622
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2012 г. (2011 г.: 10%)	623	62
Признаване на данъчни загуби, за които не е бил признат отсрочен данъчен актив	(284)	(79)
Признаване на натрупани лихви по слабата капитализация, за които не е бил признат отсрочен данъчен актив	(354)	-
Разходи, непризнати за данъчни цели	12	26
(Разход за)/ Приход от данък върху доходите по ефективна данъчна ставка от 0% (2011 г.: 1.45%)	**(3)**	**9**

6. Данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъци към 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние			Отчет за всеобхватния доход	
	2012	**2011**	**01.01.2011**	**2012**	**2011**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил.лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отсрочени данъчни активи					
Неползвани отпуски на персонала	7	3	6	4	(3)
Разлика между балансовата стойност на активите в счетоводния и данъчния амортизационен план	(5)	18	7	(23)	11
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	2	1	-	1	1
Обезценка на материални запаси	30	15	15	15	-
(Разход за)/ Приход по отсрочени данъци				**(3)**	**9**
Отсрочени данъчни активи, нетно	**34**	**37**	**28**		

Дружеството е реализирало данъчни загуби както следва:

Данъчен период	Период за приспадане на данъчните загуби	**2012**	**2011**
		хил. лв.	*хил. лв.*
2009 г.	от 2010 г. до 2014 г.	-	1,198
2010 г.	от 2011 г. до 2015 г.	72	1,712
Приложима данъчна ставка		10%	10%
Непризнат отсрочен данъчен актив		7	291

Данъчната загуба от 2009 г. е изяло приспадната при определяне на текущия данък върху доходите за 2012 г. Поради несигурностите на икономическата среда, в която оперира Дружеството, размерите и времето на реализиране на бъдещите облагаеми печалби не могат да бъдат надлежно определени и за това не е признат отсрочен данъчен актив върху данъчните загуби за приспадане.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	Сгради, инсталации и външни съоръжения	Машини, съораженя, оборудване , и други	Разходи за придобиване	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Отчетна стойност:					
На 1 януари 2011 г.	3,781	12,635	1,154	176	**17,746**
Придобити	-	119	803	979	**1,901**
Отписани	-	-	-	(922)	**(922)**
На 31 декември 2011 г.	3,781	12,754	1,957	233	**18,725**
Придобити	-	509	2,244	5,148	**7,901**
Отписани	-	-	-	(2,754)	**(2,754)**
На 31 декември 2012 г.	**3,781**	**13,263**	**4,201**	**2,627**	**23,872**
Амортизация:					
На 1 януари 2011 г.	-	742	407	-	**1,149**
Начислена амортизация за годината	-	510	505	-	**1,015**
Отписана	-	-	-	-	**-**
На 31 декември 2011 г.	-	1,252	912	-	**2,164**
Начислена амортизация за годината	-	525	405	-	**930**
Отписана	-	-	-	-	**-**
На 31 декември 2012 г.	**-**	**1,777**	**1,317**	**-**	**3,094**
Балансова стойност:					
На 1 януари 2011 г.	**3,781**	**11,893**	**747**	**176**	**16,597**
На 31 декември 2011 г.	**3,781**	**11,502**	**1,045**	**233**	**16,561**
На 31 декември 2012 г.	**3,781**	**11,486**	**2,884**	**2,627**	**20,778**

Обезценка на имоти, машини и съоръжения
На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност. Към 31 декември 2012 г., Дружеството не е признало загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения (2011 г.: нула, 1 януари 2011 г.: нула).

Други оповестявания
Разходите за придобиване на дълготрайни материали активи са свързани със закупуване на машини, производствено оборудване и апаратура.

Към 31 декември 2012 г. всички земи и сгради с обща балансова стойност 15,267 хил. лв. (2011 г.: 15,283 хил. лв.), са заложени като обезпечение (като част от залога на Търговското предприятие) по получени банкови заеми от пряката компания майка. Към датата на публикуване на отчета залозите върху цялото движимо и недвижимо имущество на иксетик Пловдив са заличени.

8. Нематериални активи

	Лицензи и програмни продукти
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2011 г.	19
Придобити	71
На 31 декември 2011 г.	90
Придобити	106
На 31 декември 2012 г.	**196**
Амортизация:	
На 1 януари 2011 г.	8
Начислена амортизация за годината	36
На 31 декември 2011 г.	44
Начислена амортизация за годината	15
На 31 декември 2012 г.	**59**
Балансова стойност:	
На 1 януари 2011 г.	**11**
На 31 декември 2011 г.	**46**
На 31 декември 2012 г.	**137**

Обезценка на нематериални активи
Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2012 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет (2011 г.: нула, 1 януари 2011 г.: нула).

9. Материални запаси

	2012	**2011**	**01.01.2011**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв*
Основни материали (по себестойност)	8,519	7,025	7,640
Обезценка на основни материали	(297)	(159)	(149)
	8,222	*6,866*	*7,491*
Продукция (по себестойност)	370	133	398
Незавършено производство (по себестойност)	1,106	890	1,325
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	**9,698**	**7,889**	**9,214**

Движението в натрупаната обезценка на материални запаси е следното:

	2012	**2011**	**01.01.2011**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари	**159**	**149**	-
Призната през годината	138	10	149
Възстановена		-	-
На 31 декември	**297**	**159**	**149**

10. Търговски и други вземания

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Търговски вземания	1	6	11
Данъци за възстановяване	303	232	169
Предоставени аванси и депозити	187	74	164
	491	**312**	**344**

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено са със срок на плащане от 30 дни.

Към 31 декември 2012 г., 31 декември 2011 г. и 1 януари 2011 г., търговските вземания на Дружеството не са нито просрочени нито обезценени.

11. Парични средства и краткосрочни депозити

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Парични средства в банкови сметки	1,515	549	1,203
Парични средства в брой	37	20	33
	1,552	**569**	**1,236**

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

12. Основен капитал и резерви

12.1 Основен капитал

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
100 броя дялове с номинална стойност 1 хил. лева всеки	100	100	100
	100	**100**	**100**

Всички дялове са изцяло платени.

12.2 Други резерви

През 2012 г. иксетик Бад Хомбург ГмбХ (дружество под общия контрол на иксетик ГмбХ), в ролята си на кредитор на Дружеството, прехвърля част от свое вземане по дългосрочен заем в размер на 2,900 хил. евро (5,672 хил. лв.) на иксетик ГмбХ (директна компания майка). С решение от 01.08.2012 г. иксетнк ГмбХ, като едноличен собственик на капитала на иксетик Пловдив ЕООД, трансформира това вземане в други резерви като отчетени като други капиталови вноски.

13. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест брутни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в иксетик Пловдив ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест брутни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в печалбата или загубата и задълженията, признати в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г. и 2011 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Разходи за текущ стаж	9	8	4
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход	**9**	**8**	**4**

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	29	12	5
Непризната актюерска печалба/(загуба)	(9)	(1)	(1)
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние	**20**	**11**	**4**

Промените в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са както следва:

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
На 1 януари	12	5	1
Разходи за текущ стаж	9	8	4
Актюерски загуби	8	-	-
На 31 декември	**29**	**12**	**5**

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв*
Норма на дисконтиране	4%	6%	6%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	2% на година	2% на година	2% на година

Сумите на посочените по-долу статии за текущия и предходния период са както следва:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	29	12
Актюерски печалби и загуби	(9)	(1)

14. Търговски и други задължения

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Задължения към доставчици	1,815	1,301	587
Задължения към персонала	316	283	269
Задължения към социалното осигуряване	102	93	78
Задължения за данъци	134	145	30
Начислени разходи	220	222	155
Други провизии	78	28	64
	2,665	**2,072**	**1,183**

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 - дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 - дневен срок.

15. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка
Към 31 декември 2012 г. крайната компания-майка на Дружеството е Магна Интернешънал Инк. Към 31 декември 2011 г. крайната-компания майка на Дружеството е иксетик Вервалтунгс ГмбХ, Германия.

Пряка компания майка
100 % от дяловете на иксетик Пловдив ЕООД се притежават от иксетик ГмбХ, Германия.

Други свързани лица
иксетик Бад Хомбург ГмбХ, иксетик Хюкесваген ГмбХ и иксетик Пловдив ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на иксетик ГмбХ.

Разчети със свързани лица - Вземания

	2012	2011	01.01.2011
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Други свързани лица			
иксетик Бад Хомбург ГмбХ	7,261	13,462	3,539
иксетик Хюкесваген ГмбХ	8,330	6,660	793
	15,591	**20,122**	**4,332**

Разчети със свързани лица - Задължения

	2012	2011	01.01.2011
	хил.лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Други свързани лица			
иксетик Бад Хомбург ГмбХ	19,347	18,422	9,108
иксетик Хюкесваген ГмбХ	1,282	668	1,120
	20,629	**19,090**	**10,228**

	2012	2011	01.01.2011
	хил.лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Получен заем от иксетик Бад Хомбург ГмбХ			
Краткосрочна част	-	-	27,732
Дългосрочна част	19,822	31,117	-
	19,822	**31,117**	**27,732**

15. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Полученият заем от иксетик Бад Хомбург ГмбХ е с договорен общ размер 29,337 хил. лв. (15,000 хил. евро). Заемът е необезпечен. Годишната лихва, равна на EURIBOR + 5%, и може да се капитализира в края на всяко тримесечие към главницата на заема. Заемът и договорената лихва са с падеж 14 декември 2034 г.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Сделки със свързани лица

	Вид на сделката	2012	2011
		хил. лв.	*хил. лв.*
Пряка компания майка			
иксетик ГмбХ	Продажби	10	-
Други свързани лица			
иксетик Бад Хомбург ГмбХ	Покупки	64,224	81,589
иксетик Бад Хомбург ГмбХ	Продажби	79,236	98,266
иксетик Хюкесваген ГмбХ	Покупки	3,109	10,806
иксетик Хюкесваген ГмбХ	Продажби	35,077	23,404
иксетик Бад Хомбург ГмбХ	Предоставен заем	-	1,565
иксетик Бад Хомбург ГмбХ	Погасен заем	7,050	-
иксетик Бад Хомбург ГмбХ	Начислена лихва	1,502	1,916

Условия на сделките със свързани лица
Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции, с изключение на оповестените по-долу. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2012 г. (2011 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Предоставени гаранции в полза на свързани лица
иксетик Пловдив ЕООД е залогодател по Договор за залог на търговско предприятие, където УниКредит Банк АГ Лондон е залогополучател, съгласно договор за получен заем от пряката компания майка на Дружеството. Договорът е с дата 26.10.2010 г. и е регистриран в Търговският регистър към Агенцията по вписванията. Предмет на залога са:
1. Търговското предприятие на Дружеството съгласно чл. 15 ал 1 от ТЗ;
2. УПИ 105296 от квартал 105 , Индустриална зона , по плана на село Стряма, Община Раковски , както и построеното в имота Предприятие за производство на автомобилни помпи. Общата стойност на тези активи в отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2012 г. е в размер на 15,267 хил. лева (2011 г.: 15,283 хил. лв.).Тази стойност е посочена в статиите Земи и Сгради на отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2012 г.
Срокът на договора е до пълното изплащане на обезпечените задължения или погасяването им по друг начин.

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
Брутни възнаграждения	239	191
Социални осигуровки	9	9
Ваучери за храна	1	1
	249	201

16. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти
Към 31 декември 2012 г. Дружеството няма капиталови ангажименти.

Правни искове
Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искове.

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател
Дружеството е сключило договор за експлоатационни лизинги на машини и оборудване за срок от 3 години, с опция за удължаване. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменими договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2012	2011
	хил. лв.	*хил. лв.*
До една година	4,326	5,410
От една до пет години	-	5,410
	4,326	**10,820**

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – не е извършвана проверка;
- ДДС – до ноември 2012 г.;
- Данък върху доходите на физическите лица – до не е извършвана проверка;
- Социално осигуряване – до не е извършвана проверка;
- Местни данъци и такси – до не е извършвана проверка.

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват получени заеми, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2012 г., както и през 2011 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск
Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да не ползва финансови инструменти за управление на разходите за лихви.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск (продължение)

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи се приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци
		хил. лв.
2012		
В евро	+0.5%	(99)
В евро	-1%	198
2011		
В евро	+0.5%	(156)
В евро	-1%	311

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2012 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Получени заеми от свързани лица	-	-	-	-	19,822	**19,822**
Лихви по получени заеми от свързани лица*	-	257	771	4,112	17,475	**22,615**
Търговски и други задължения	-	2,035	-	-	-	**2,035**
Задължения към свързани лица	-	20,629	-	-	-	**20,629**
	-	**22,921**	**771**	**4,112**	**37,297**	**65,101**

*Сумата в статия „Лихви по получени заеми от свързани лица" е приблизителна оценка и е изчислена за периода от края на 2012 година до падежа на заема на 14.12.2034 г. (Бележка 15) на база сумата посочена в статия „Получени заеми от свързани лица" и лихвен процент по заема равен на 3m EURIBOR към 31.12.2012 г. плюс надбавка от 5% . Според договора за заем главницата или части от нея може да бъдат погасени без санкции по всяко време до края на срока на договора. За периода след пълното погасяването лихви не се дължат.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

Към 31 декември 2011 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Получени заеми от свързани лица	-	-	-	-	31,117	**31,117**
Лихви по получени заеми и от свързани лица*	-	495	1,483	7,911	35,600	**45,489**
Търговски и други задължения	-	1,523	-	-	-	**1,523**
Задължения към свързани лица	-	19,090	-	-	-	**19,090**
	-	**21,108**	**1,483**	**7,911**	**66,717**	**97,219**

Към 1 януари 2011 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	**Общо**
	хил. лв.	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*	*хил. лв.*
Получени заеми от свързани лица	-	-	-	-	27,732	**27,732**
Лихви по получени заеми от свързани лица*	-	416	1,249	6,662	31,646	**39,973**
Търговски и други задължения	-	742	-	-	-	**742**
Задължения към свързани лица	-	10,228	-	-	-	**10,228**
	-	**11,386**	**1,249**	**6,662**	**59,378**	**78,675**

Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро, щатски долари и британски лири. Основната част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява покупки на материални запаси в щатски долари, които са под 10% от общия обем на покупките. Следователно, експозицията на Дружеството към риска от промени във валутния курс на щатски долари не е значителен.

Кредитен риск

През 2012 г. Дружеството е търгувало главно със свързани лица поради това ръководството счита, че рискът от неплатежоспособност на контрагента е незначителен. При продажби на несвързани лица политиката на Дружеството е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземанията се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството, извън неговите свързани лица.

17. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск (продължение)
Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други вземания, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г.

Управление на капитала
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденти, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на едноличния собственик. През 2012 г., както и през 2011 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2012	2011
Нетна печалба в хил. лв.	**6,227**	**631**

18. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на иксетик Пловдив ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, получени заеми, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

19. Събития след отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.