ИНКОФУДС ООД

Финансови отчети

За годината, приключваща на 31 Декември 2012

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	7
БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ	8
ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	11
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ	11-29

ИНКОФУДС ООД, ЕИК 130337526

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за периода, приключващ на 31.12.2012 г.

	Прило-жения	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Приходи от продажби	5	28 721	28 550
		28 721	**28 550**
Отчетна стойност на продадени стоки		20 638	20 441
Разходи за материали	6	871	769
Разходи за външни услуги	7	1 982	1 792
Разходи за амортизации	10	655	799
Разходи за персонала	8	3 068	3 090
Други разходи	9	311	380
		27 525	**27 271**
Приходи от лихви		37	30
Разходи от лихви		143	183
Нетни други финансови приходи/ (разходи)		(82)	(47)
		(188)	**(200)**
Печалба преди данъци	19	**1 008**	**1 079**
Текущи данъци върху печалбата	19	100	109
Печалба след данъци	19	**908**	**970**
Пълен всеобхватен доход за годината		**908**	**970**

Приложения от 1 до 23 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 26.03.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

Заверил:
27.03.2013

0444 Пламен Спасов Регистриран одитор

ИНКОФУДС ООД, ЕИК 130337526

БАЛАНС
към 31.12.2012 г.

	Прило-жения	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти,машини,съоръжения и оборудване	10	4 402	4 875
Нематериални активи	10	27	40
Финансови активи	21	2 128	1 965
Отсрочен данъчен актив	19	14	15
Общо нетекущи активи		**6 571**	**6 895**
Текущи активи			
Материални запаси и стоки	11	3 360	3 347
Търговски вземания от клиенти и доставчици	12	4 518	3 766
Пари и парични еквиваленти	13	235	200
Други вземания и текущи активи	14	280	240
Общо текущи активи		**8 393**	**7 553**
СУМА НА АКТИВИТЕ		**14 964**	**14 448**
Собствен капитал			
Основен капитал	15	5	5
Резерви		3 000	1608
Неразпределена печалба		3 400	4 203
Текуща печалба		908	970
Общо собствен капитал		**7 313**	**6 786**
Нетекущи пасиви			
Заеми	17	2 054	2 316
Задължения по финансов лизинг	18	229	629
Общо нетекущи пасиви		**2 283**	**2 945**
Текущи пасиви			
Търговски задължения	16	3 269	3 689
Задължения към персонала	16	182	176
Задължения към осигурителни институции	16	55	55
Задължения към бюджета за данъци	16	457	373
Други задължения и текущи пасиви		1 405	424
Общо текущи пасиви		**5 368**	**4 717**
СУМА НА ПАСИВИТЕ		**14 964**	**14 448**

Приложения от 1 до 23 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 26.03.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

0444 Пламен Сласов Регистриран одитор

Забележка.
27.03.2013

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, приключващ на 31.12.2012 г.

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления от клиенти	31 364	32 369
Плащания на доставчици	(24 461)	(24 369)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(3 145)	(3 258)
Платени данъци	(114)	-
Плащания при разпределение на печалбите	(330)	(407)
Други постъпления/плащания	(3 049)	(2 764)
Нетен паричен поток от основна дейност	**265**	**1 571**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(181)	(195)
Покупка на финансови активи	(237)	-
Продажба на имоти, машини и съоръжения	13	21
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	**(405)**	**(174)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления /плащания по заеми	793	(567)
Плащания на задължения по лизингов договор	(400)	(476)
Постъпления/плащания за лихви и други подобни	(143)	(162)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	(15)	(109)
Други парични потоци от финансова дейност	(60)	(57)
Нетен паричен поток от финансова дейност	**175**	**(1 371)**
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	**35**	**26**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	200	174
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	235	200

Приложения от 1 до 23 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 26.03.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

Заверил:
27.03.2013 г.
Пламен Спасов
0444
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, приключващ на 31.12.2012 г.

BGN'000

		Финансов резултат		
	Основен капитал	**Печалба**	**Резерви**	**Общо**
Състояние към 01 януари 2011	5	4 564	1 608	6 177
Ефект от промяна на счетоводната политика				
Счетоводни грешки				
Състояние към 01 януари 2011	5	4 564	1 608	6 177
Печалба за годината		970		
Разпределение на печалба:				
в. т.ч. изплатени дивиденти		(361)		
Състояние към 01 Януари 2012 по МСФО	5	5 173	1 608	6 786
Изменение на собствения капитал през годината за сметка на собствениците				
Печалба за годината		908		
Разпределение на печалба:				
в. т.ч. изплатени дивиденти		(1 773)	1 392	
Състояние към 31 декември 2012	5	4 308	3 000	7 313

Приложения от 1 до 23 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 26.03.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

Заверил:
27.05.2013

0444 Пламен Спасов Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, приключващ на 31.12.2012 г.

BGN'000

		Финансов резултат		
	Основен капитал	**Печалба**	**Резерви**	**Общо**
Състояние към 01 януари 2011	5	4 564	1 608	6 177
Ефект от промяна на счетоводната политика				
Счетоводни грешки				
Състояние към 01 януари 2011	5	4 564	1 608	6 177
Печалба за годината		970		
Разпределение на печалба:				
в. т.ч. изплатени дивиденти		(361)		
Състояние към 01 Януари 2012 по МСФО	5	5 173	1 608	6 786
Изменение на собствения капитал през годината за сметка на собствениците				
Печалба за годината		908		
Разпределение на печалба:				
в. т.ч. изплатени дивиденти		(1 773)	1 392	
Състояние към 31 декември 2012	5	4 308	3 000	7 313

Приложения от 1 до 23 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 26.03.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

Заверил:
27.05.2013

Пламен Спасов
0444
Регистриран одитор

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ
за годината, приключваща на 31.12.2012 г.

Бележки към финансовите отчети

1. Статут и предмет на дейност

Инкофудс ООД е вписано в Търговският регистър при Агенция по вписванията под ЕИК 130337526
Към 31.12.2012г. управител на дружеството е Бисер Димитров.

Основният капитал на дружеството е в размер на 5 (пет) хил.лв, разпределени на 500 дяла с номинална стойност от 10 лв. на всеки дял.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е София, с. Казичене, п.к. 1532, район Панчарево, ул. Серафим Стоев № 28.

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството е извършване на ВЪТРЕШЕН И МЕЖДУНАРОДЕН ТУРИЗЪМ, ВЪТРЕШНА И ВЪНШНА ТЪРГОВИЯ, ПРОИЗВОДСТВЕНА ДЕЙНОСТ, ОБЩЕСТВЕНО ХРАНЕНЕ, ТРАНСПОРТ, СТРОИТЕЛСТВО И РЕМОНТ, БИТОВИ УСЛУГИ, ТЪРГОВИЯ С ХРАНИТЕЛНИ СТОКИ-ВНОС И МЕСТНО ПРОИЗВОДСТВО, МАРКЕТИНГОВИ И ЛИЗИНГОВИ УСЛУГИ, ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО /БЕЗ ПРОЦЕСУАЛНО/, ПОСРЕДНИЧЕСТВО И АГЕНТСТВО НА МЕСТНИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА /ПРИ СПАЗВАНЕ НА ЗАКОНОУСТАНОВЕНИЯ РЕД/, ХОТЕЛИЕРСТВО И РЕСТОРАНТЬОРСТВО, КОМИСИОННИ УСЛУГИ, КАКТО И ВСЯКА ДРУГА ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ, НЕЗАБРАНЕНА ОТ ИМПЕРАТИВНИ КЛАУЗИ НА ЗАКОНА.

Основни предмети на дейност на Дружеството през 2012г. са както следва:
Търговия на едро и дребно с пакетирани хранителни продукти (кроасани, шоколад и шоколадови изделия, желирани бонбони и други захарни изделия, паста, макаронени изделия, сосове, консерви и зехтин).

Търговия на дребно с часовници и бижута с марка SWATCH и канцеларски материали с марка STABILO.

Инкофудс ООД има централен офис в София. През 2012 г. дружеството осъществява търговската си дейност чрез дистрибуционните си центрове в следните градове в страната: София, Пловдив, Варна, Бургас, Русе, Горна Оряховица, Плевен, Стара Загора, Благоевград, Монтана. Дружеството има и четири представителни магазини на "LINDT" в центъра на София. Инкофудс ООД разполага и с шест щанда на SWATCH в големи търговски комплекси в София, Пловдив, Варна и Бургас.

В портфолиото на дружеството са включени продуктите с марки: Haribo, Lindt, Loacker, Alatini, Elite, Bauli, Hot pops, Kambly, Анжел, вафла „Мотто", брускети "Марети", кубети, De Cecco, Chocmod, Rigoni, Casa Fiesta, SWATCH, Flik Flak, STABILO и други .

Инкофудс ООД е с водещи позиции във всички национални и интернационални вериги и бензиностанции. Някои от интернационалните веригите, с които фирмата работи са: Метро, Била, Хит, Кауфланд, Пикадили, Карфур, Т-Маркет. Национални вериги, с които „Инкофудс" ООД работи са: Фантастико, Европа, 345, Коме. Бензиностанциите, които фирмата обслужва са: Шел, ОМВ, Петрол, Еко Елда и други. Благодарение на DTS система „Инкофудс" има възможност да обслужва над 10000 точки на продажба.

Съответствие

Настоящите финансови отчети са изготвени за периода от 1 януари 2012 г. до 31 декември 2012 г. в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети (МСФО). Ръководството представя и годишните финансови отчети към 31 декември 2012 г. в съответствие с действащите в Република България Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз и националното счетоводно законодателство.

МСС 8 "*Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки*" изисква дружеството да оповести обстоятелството, че не е приложило нов стандарт или разяснение, които са публикувани, но не са влезли в сила, както и информация за възможния ефект от прилагането на съответния стандарт или разяснение в периода на първоначално прилагане. Дружеството не е приложило публикувани Международни стандарти за финансови отчети, които още не са в сила към балансовата дата и може да имат отношение към дейността на дружеството.

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Те включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS)), Международните стандарти за финансови отчети (International Financial Reporting Standards (IFRS)) и тълкуванията за тяхното прилагане (SIC – IFRIC interpretations).

Международните стандарти за финансови отчети включват и последващите изменения и допълнения на тези стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, както и бъдещите стандарти и тълкуванията за тяхното прилагане, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB)).

Взета е предвид и промяната на МСС 1 - Представяне на финансовите отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2009 г.).

Този стандарт въвежда отчет за всеобхватния (съвкупния) доход.

Общият всеобхватен доход може да бъде представен или в един отчет на всеобхватния (съвкупния) доход, или в два отчета – отчет за доходите и отделен отчет за всеобхватния/съвкупния доход. Допълнително, наименованието на счетоводния баланс е променено на отчет за финансовото състояние.

Дружеството е избрало да прилага един отчет за представяне на всеобхватния доход и да не променя наименованието на досегашния счетоводен баланс с отчет за финансовото състояние.

Ръководството на дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството е направило преглед на влезлите в сила от 01 януари 2012 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Ръководството на дружеството не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

ПРОМЕНИ В МСФО

Посочените по-долу МСФО, промени в МСФО и разяснения, са приети от СМСС и КРМСФО към датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване и влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 година.

Стандарти и разяснения, одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	**Име на стандарта или разяснението**
Изменение на МСФО 1, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети
МСФО 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети

година

МСФО 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети
Изменение на МСФО 2, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Плащане на базата на акции: условия за получаване на права и анулиране
МСФО 3 (Ревизиран), и свързани с това промени в МСС 27, МСС 28 и МСС 31, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Бизнес комбинации
МСФО 4, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Застрахователни договори
Изменения на МСФО 7, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Финансови инструменти: оповестяване
МСФО 8, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Оперативни сегменти
КРМСФО 9, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Таван на актива по план с дефинирани доходи,изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие
КРМСФО 12, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 година	Концесионни споразумения за услуги
КРМСФО 13, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009година	Програми за клиентска лоялност
КРМСФО 15, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Договори за изграждане на недвижими имоти
КРМСФО 16, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
КРМСФО 17, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 ноември 2009 година	Разпределяне на непарични активи на собствениците
КРМСФО 18, приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 ноември 2009 година	Прехвърляне на активи от клиенти
МСС 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Представяне на финансови отчети
Изменение на МСС 23 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Разходи по заеми
Изменение на МСС 27, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Консолидирани и индивидуални финансови отчети
Изменение на МСС 32, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Финансови инструменти: оповестяване и представяне
Изменения на МСС 39, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 година	Финансови инструменти: признаване и оценяване, относно рекласификация на активи, дата на влизане в сила и преходни разпоредби
Изменения на МСС 39, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Финансови инструменти: признаване и оценяване, относно допустими хеджирани инструменти
Подобрения на МСФО 2008, приложими за	Засягат поясненията, представянето,

годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	признаването или принципите на оценяване, изложени в МСФО 5, 7, МСС 1, 7, 16, 19, 20, 23, 27, 28, 29, 31, 32, 36, 38, 39, 40, 41.

Стандарти и разяснения, които не са одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	**Име на стандарта или разяснението**
Изменение на МСФО 1, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година	Оповестявания във връзка с финансовата криза
Изменение на МСФО 7, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година	Оповестявания във връзка с определяне на справедлива стойност и ликвиден риск

Повечето от посочените по-горе стандарти и разяснения с изключение на измененията на МСС 1 и МСФО 1 не са приложими за дейността на дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети.

В изданието на Международните счетоводни стандарти за приложение през 2012 г. са включени минимални промени, в сравнение с изданието за предходната 2011 година. Тези промени касаят отделни въпроси в МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, МСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове, МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети, както и някои редакционни корекции. Нито една от тях няма съществено отношение към преобладаващата практика у нас.

Обобщение на съществените счетоводни политики

Действащо предприятие

Финансовите отчети на дружеството са изготвени на база принципа на действащо предприятие.

Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута, са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към 31 декември 2012 г. Произтичащите от това курсови разлики са признати в отчета за всеобхватния доход.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев. Ако не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

Към 31.12.2012 г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

Валута	31.12.2012 г.
1 EUR	1.95583 лева
1 CHF	1.61906 лева

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Приложението на МСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои преценки, предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел

определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Дружеството непрекъснато преценява своите приблизителни оценки, като използва исторически опит, консултация с експерти и други методи, които преценява за разумни при дадените обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават съществено от преценките, като ефектът от това се отчита в периода, когато станат известни фактите за необходимостта от преразглеждане.

Следващите параграфи описват подробно счетоводните преценки, приблизителни оценки и предположения, които дружеството счита, че имат най-съществено значение за годишните резултати съгласно МСФО.

- Отчитане на провизии и условни ангажименти. Дружеството подлежи на искове, свързани с осъществяването на дейността по отношение на търговски, договорни и трудови въпроси, които се разглеждат и оспорват в обичайния ход на бизнеса. Дружеството рутинно преценява вероятността от неблагоприятни присъждания или решения на тези въпроси, както и обхвата на вероятните и разумно оценени загуби. Разумните преценки включват предположения на ръководството на базата на информация за известия, уреждане, преценки на независими страни и правни консултанти, наличните факти, идентифициране на други потенциално отговорни страни и възможния принос от тях, както и предишен опит. Провизия се признава, когато е вероятно да съществува задължение, за което може да се направи надеждна преценка след внимателен анализ на конкретния случай. Необходимата провизия може да се промени в бъдеще поради ново развитие и ако има наличие на нова информация. Въпроси, които са или възможни задължения или не отговарят на критерия за признаване на провизия, се оповестяват, освен ако възможността за прехвърляне на икономическа изгода е малко вероятна.
- Обезценка на нефинансови активи. Към всяка дата на отчитане, дружеството преценява дали са налице индикатори за обезценка за всички нефинансови активи. Когато се предприема изчисляване на стойността в употреба, ръководството трябва да направи приблизителна оценка на очакваните парични потоци от актива или единицата, генерираща парични средства, и да избере подходящ дисконтов процент, за да се изчисли сегашната стойност на тези парични потоци.
- 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.

3. Значими счетоводни политики

Счетоводните политики, описани по-долу, са прилагани последователно във всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс на БНБ, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции в Отчета за всеобхватния доход.

(б) Активи, държани за продажба

В тази група Дружеството класифицира активи, придобити в резултат на замяна на дълг срещу собственост или съответно присъдени в полза на Дружеството срещу погасяване вземане на Дружеството. По решение на компетентен орган на Дружеството в тази категория могат да се посочат и други собствени активи, отговарящи на долупосочените критерии.

При придобиване (или последваща прекласификация) на такъв актив той се класифицира в тази група, ако са изпълнени следните условия:

- Дружеството няма намерение да го използва в дейността си, има намерение да се освободи от актива чрез продажба и е голяма вероятността тази продажба да се осъществи;
- Налице е решение на Кредитния комитет или друг компетентен орган на Дружеството за горното, както и за продажбата на актива в едногодишен срок, съставен е план за активни действия за търсене на купувач при цена, съпоставима с действащите пазарни цени;

При събития извън контрола на Дружеството едногодишния срок може да се удължи.

Активите се отчитат в баланса на Дружеството по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност минус разходите по освобождаване на актива. Дружеството не начислява амортизации на активите, класифицирани като активи за директна продажба или реализация чрез финансов лизинг.

(в) Имоти, машини и съоръжения

В групата на имоти, машини и съоръжения са включени компютърно оборудване, автомобили и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 700 лева.

Първоначално имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначалното признаване активите се оценяват по себестойностния метод, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации и евентуални загуби от обезценка.

Отписването на имотите, машините и съоръженията се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Земи	неамортизируема
Подобрения върху земи	10 %
Сгради	4 %
Компютърно оборудване	50 %
Автомобили	25 %
Всички останали амортизируеми активи	15 %

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на амортизируемия актив.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

(г) Нематериални активи

Нематериалните активи представляват програмни продукти и лицензи, ремонти на наети помещения, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 700 лева

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Оценка след първоначалното признаване – нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация със следните годишни амортизационни норми:

	%
Програмни продукти	50%
Ремонт на наети помещения	25%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на амортизируемия актив.

(д) Материални запаси

Като материални запаси се отчитат складовите наличности на стоки,офис консумативи, горива, налични в резервоарите на служебни МПС, които се разходват в текущата дейност на Дружествата.

Материалните запаси първоначално се оценяват по себестойност. Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена) представлява сумата от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Разходите по закупуването включват покупната цена съгласно фактурата на доставчика, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката, свързани с превози, товаро-разтоварни операции и други, както и всички останали разходи, допринасящи за привеждане на стоково-материалните запаси в подходящ за тяхното използване вид. В последствие се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността.
Нетна реализируема стойност - базира се на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност, като намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност.

Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Разходите за материали (включително и горива) се оценяват по средно-претеглена цена на наличните в склада материали от съответния вид.

Към 31.12.2012 г. дружеството има налични стоки в размер на 2 867 хил.лв.

(е) Обезценка на нефинансови активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, дружеството определя възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се определи възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект).

Загубата от обезценка се признава на разход в годината на възникването й. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в годината на установяването й, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

(ж) Банкови и търговски заеми

Получените заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване, намалена със съответните транзакционни разходи. След първоначалното отразяване, получените заеми са представени по амортизирана стойност, като всяка разлика между стойността на възникване и последващата оценка се отразява в отчета за всеобхватния доход през периода на заема на база ефективния лихвен процент.

Финансов лизинг - Дружеството като лизингополучател

Лизингов договор, при който всички рискове и изгоди, свързани с притежаването на лизингов актив се прехвърлят на дружеството, се класифицира като финансов лизинг. В началото финансовият лизинг се признава по справедливата цена на лизинговия актив или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Минималните лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на лизинговото задължение, като финансовите разходи се разпределят по периоди за срока на лизинговите договори.Финансовите разходи се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Първоначалните преки разходи по сделката се прибавят към сумата, призната като актив.

Ако съществува голяма степен на сигурност, че дружестовто ще придобие собствеността върху актива до края на срока на лизинговия договор съществуват две възможности в зависимост от целта на закупуването на актива:
- активът се преотдава на финансов лизинг във връзка с основаната дейност на Дружеството;
или
- актива остава за оперативните нужди на Дружеството като се амортизира за период, равен на полезния живот на актива. В противен случай активът се амортизира през по-краткия от двата срока - срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

(з) Търговски и други вземания

Признаване и оценка
Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочни вземания без договорена лихва се отчитат по фактурирана стойност, когато ефектът от дисконтирането е нематериален.

Обезценка

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценка на търговските и други вземания. Едно вземане се обезценява, ако има обективни доказателства, че едно или повече събития са имали негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци. Загубата от обезценка на вземане се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.
Индивидуално значими вземания или сериозно просрочени такива се тестват за обезценка на индивидуална база. Останалите вземания се оценяват колективно в групи, които имат сходни характиристики на кредитен риск. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход.

Краткосрочни вземания

Вземанията от клиенти, доставчици и аванси на подотчетни лица се отразяват по стойността им по фактури, намалена с обезценката им. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните си условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност.

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като текущо са преоценявани в края на всеки месец по централния курс на БНБ. Към края на отчетния период. тези вземания са преоценени по заключителния курс на БНБ.

(и) Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.
Паричните потоци включват входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти, които са пари - налични в брой и по сметки.
Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.
Паричните потоци от оперативната дейност се извличат главно от главните приходоносни дейности на дружеството и са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на нетната печалба или загуба.
Паричните потоци, възникващи от инвестиционната дейност представляват размера на разходите, направени за ресурси, предназначени да генерират бъдещ приход и парични потоци.
Паричните потоци, произтичащи от финансовата дейност се използват при прогнозирането на сумите от бъдещите парични потоци, които представляват вземания на институциите, които са предоставили капитал на предприятието.
Дружеството отчита паричните потоци, като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории от брутни парични приходи и брутни парични плащания.
Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка към 31.12.2012 г.
Паричните потоци, произтичащи от сделки в чуждестранна валута се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на дружеството, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на отчетната валута към чуждестранната валута на датата на паричния поток.
В счетоводния баланс банковите овърдрафти се отчитат в групата на заемите. В паричния поток използваните от фирмата овърдрафт и факторинг са представени с ефекта на изменението.

(й) Доходи на персонала
Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.
Доходите на наети лица включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;

- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски.

Доходите на наети лица се отчитат директно, тъй като не са необходими актюерски разчети, въз основа на които да се оцени задължението или разходът и не съществува възможност за появата на актюерски печалби или загуби. Задълженията по краткосрочните доходи на наетите лица се оценяват на недисконтирана база.

Дружеството отчита обезщетения на наетите лица за отпуск по различни причини, в т.ч. ваканция, болест и краткосрочна нетрудоспособност, майчинство или бащинство, участие като съдебен заседател и военен запас.

Когато заетите полагат труд, който увеличава тяхното право за бъдещи платени отпуски, възниква задължение. Това задължение съществува и се признава, дори ако платените отпуски са неустановени, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да са използвали правото си на неустановена натрупана отпуска, което би повлияло на оценяването на това задължение. Предприятието оценява очакваните разходи по натрупващите се платени отпуски като допълнителната сума, която очаква да изплати като резултат от неизползваното право на отпуска, която се е натрупала към датата на Отчет за финансовите позиции.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в дружеството. Дружеството е изчислило евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъществения му размер, както и ниската средна възраст на персонала не е начислило провизия в настоящите финансови отчети.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективния лихвен процент.
Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, лизингови договори, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии и загуби от операции в чуждестранна валута. Всички разходи за дължими лихви по заеми се отчитат в Отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент.

(л) Данък върху печалбата

Текущ данък
Данък върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в Отчета за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.
Текущ данък е сумата на очаквания дължим данък върху дохода във връзка с облагаемата печалба за периода, изчислен чрез прилагане на данъчните ставки и закони, действащи или по същество въведени в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък
Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа.
Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който временните разлики ще се проявят обратно, въз основа на данъчните ставки действащи или по същество въведени в сила към датата на баланса.

Актив по отсрочени данъци се признава само до размера, до който е вероятно да съществува

бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се оползотворят временните разлики.
Отсрочените данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се намаляват до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или от целия отсрочен данъчен актив.

(м) Задължения

Търговските и другите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2012 година.

Задълженията са нетекущи и текущи.

Текущите задължения са към свързани лица, доставчици и клиенти, бюджета, персонала, осигурителни предприятия и други кредитори.

При първоначалното признаване на финансов пасив предприятието го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на полученото за него насрещно възмездяване.
Справедливата стойност на полученото насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Справедливата стойност може да бъде надеждно оценена, ако:
- съществува активен пазар на съответните финансови инструменти;
- ако вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за приблизително оценяване на справедливата стойност.

Предприятието отписва финансов пасив от своя счетоводен баланс единствено когато той бъде погасен - т. е., когато задължението, посочено в договора, бъде погасено, отменено или изтече.

(н) Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите са пасиви с неопределена срочност или суми, които се използват само за покриване на разходите, за които са създадени първоначално. Провизиите се признават само тогава, когато:
- предприятието има съществуващо задължение (правно или конструктивно), получено в резултат на минало събитие;
- има вероятност (т.е. по-вероятно е да се случи, отколкото да не се случи) определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Като провизии се признават само онези задължения, които произлизат от минали събития, съществуващи независимо от бъдещите действия на предприятието.
Сумата, която се признава като провизия е изчислена на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса или сумата, която предприятието би платило разумно, за да уреди задължението към датата на баланса или, за да го прехвърли на трета страна по същото време.
Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.
Условните задължения са определени като:
- възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
  - не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
  - сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Дружеството не признава условни задължения, а само ги оповестява, освен ако вероятността за използването на потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните активи са възможни активи, възникващи като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.
Дружеството не признава условни активи, а само ги оповестява, само ако са вероятни входящи потоци на икономически ползи.

(о) Приходи
Приходите включват само брутните притоци от икономически ползи, получени от и дължими на предприятието за негова сметка.
Приходите се определят по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични еквиваленти.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване, като се отчитат сумите от всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от предприятието.
Приходът от продажбата на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, когато резултатът може да се оцени надеждно. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходите не се признават.

(п) Оперативен лизинг

Дружеството като лизингополучател
Началните преки разходи, направени при договарянето и организирането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават на база линейния метод за срока на лизинговия договор.
Плащанията по оперативен лизинг се признават като разход на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна като модел при който икономическите ползи от наетия актив се консумира. Условни наеми, произтичащи от оперативен лизинг се признават като разход в периода, в който са направени.

Дружеството като лизингодател
Приходите от наем по оперативен лизинг се признават на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

4. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:
Кредитен риск
Ликвиден риск
Пазарен риск
Управителят на Дружеството носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тази политика подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

(а) Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Дружеството в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорени задължения. Кредитният риск за Дружеството произтича от вземанията от клиенти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск на Дружеството зависи от индивидуалните характеристики на всеки клиент. Тази експозиция също така може да зависи от риска от неплащане в индустрията и пазара, на който оперира Дружеството.

(б) Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Дружеството да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Дружеството управлява ликвидноста си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Дружеството има необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Дружеството.

(в) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна в пазарните цени (произтичащи от валутни курсове, лихвени проценти или капиталови инструменти) доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции във финансови инструменти да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвращаемостта.

Бележки към финансовите отчети

5. Приходи от продажби

	31.12.2012	**31.12.2011**
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на стоки	28 250	28 183
Приходи от други продажби в т.ч.	261	135
Продажба на ДМА	*11*	*17*
Продажба на материали	*8*	*12*
Други продажби в т.ч.	*242*	*106*
❖ *приходи от натурален бонус*	*168*	*91*
Приходи от продажба на услуги	210	232
Общо	**28 721**	**28 550**

6. Разходи за материали

	31.12.2012	**31.12.2011**
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Ел.енергия	79	80
Вода	1	1
Канцеларски материали	19	19
Гориво и смазочни материали	518	478
Резервни части	84	62
Хигиенни материали	3	3
Инвентар, неотговарящ на ДМА	49	15

Опаковки, кутии и други свързани със стоки	53	36
Рекламен инвентар	35	44
Консумативи поддръжка офиси и складове	5	9
Други разходи за материали	25	22
Общо	**871**	**769**

7. Разходи за външни услуги

	31.12.2012	**31.12.2011**
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Наеми	380	374
Телефонни услуги	28	30
Интернет	7	7
Охрана	33	32
Абонаментни такси поддръжка ДМА	13	11
Абонаментни такси поддръжка ЕКАФП	-	1
Абонамент поддръжка софтуер	54	45
Дезинфекции, дезинсекции и ХЕИ услуги	7	5
Застраховки автомобили	95	99
Застраховки имущество	5	3
Карти градски транспорт	4	4
Консултантски услуги	12	10
Копирни услуги	-	1
Обучение и подбор на персонал	1	-
Одиторски услуги	6	6
Паркинг	3	2
Почистване на автомобили	10	14
Пощенски и куриерски разходи	8	10
Разходи за рекламни промоции	130	116
Рекламни услуги	975	802
Ремонт на автомобили	39	39
Ремонт на ДМА	9	9
Транспортни услуги и наем МПС	83	79
Юридически услуги	63	61
Услуга по оползотворяване на отпадъци	6	7
Други външни услуги	11	25
Общо	**1 982**	**1 792**

8. Разходи за персонала

	31.12.2012	31.12.2011
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Разходи за възнаграждения	2 693	2 727
Разходи за осигуровки	379	382
Провизия, в т.ч.	(4)	(19)
- провизия за неизползван отпуск	(4)	(16)
- провизия за осигуровки по неизползван отпуск	-	(3)
Общо	**3 068**	**3 090**

9. Други разходи

	31.12.2012	31.12.2011
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Разходи за командировки и служебни пътувания	49	38
Брак на стоки и материали с изтекъл срок на годност	60	94
Представителни разходи	26	27
Разходи по непризнат данъчен кредит , на база на коефициент	-	1
Разходи без документ – данъчно непризнати	4	11
Ваучери за храна	119	142
Липса на стоки и материали	-	4
Дарения	5	-
Винетни такси	7	7
Данък МПС	4	4
Данък недвижими имоти и такса битови отпадъци	20	31
Нотариални такси	9	12
Съдебни такси	3	4
Данък представителни разходи	3	3
Други	1	1
Данък поддръжка, ремонт и експл.МПС	1	1
Общо	**311**	**380**

10. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Към 31 декември 2011 дълготрайните активи включват:

(хил.лв)

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност						
Към 01.01.2011	**4 673**	**180**	**2 696**	**294**	**80**	**7 923**
Придобити	13		133	6	20	**172**
Изписани	489		140			**629**
Към 31.12.2011	**4 197**	**180**	**2 689**	**300**	**100**	**7 466**
Амортизация						
Към 01.01.2011	**148**	**150**	**1 644**	**98**	**57**	**2 097**
Амортизация за годината	151	12	523	42	21	**749**
Изписана амортизация			139			**139**
Към 31.12.2011	**299**	**162**	**2 028**	**140**	**78**	**2 707**
Балансова стойност						
Към 01.01.2011	**4 525**	**30**	**1 052**	**196**	**23**	**5 826**
Към 31.12.2011	**3 898**	**18**	**661**	**160**	**22**	**4 759**

Към 31 декември 2012 дълготрайните активи включват:

(хил.лв)

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност						
Към 01.01.2012	**4 197**	**180**	**2 689**	**300**	**100**	**7 466**
Придобити		16	10	94	31	**152**
Изписани			110			**110**
Към 31.12.2012	**4 197**	**196**	**2 589**	**394**	**131**	**7 507**
Амортизация						
Към 01.01.2012	**299**	**162**	**2 028**	**140**	**78**	**2 707**

Амортизация за годината	154	14	411	46	17	**642**
Изписана амортизация			110			**110**
Към 31.12.2012	**453**	**176**	**2 329**	**186**	**95**	**3 239**
Балансова стойност						
Към 01.01.2012	**3 898**	**18**	**661**	**160**	**22**	**4 759**
Към 31.12.2012	**3 744**	**20**	**260**	**208**	**36**	**4 268**

Към 31.12.2011 г. дружеството има активи в процес на изграждане за 116 хил.лв.

Към 31.12.2012 г. дружеството има активи в процес на изграждане за 134 хил.лв.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	**Отчетна стойност**	**Амортизация**	**Балансова стойност**
Към 01.01.2011	**279**	**199**	**80**
Придобити	10	50	(40)
Изписани			
Към 31.12.2011	**289**	**249**	**40**

	Отчетна стойност	**Амортизация**	**Балансова стойност**
Нематериални активи			
Към 01.01.2012	**289**	**249**	**40**
Придобити		13	(13)
Изписани			
Към 31.12.2012	**289**	**262**	**27**

11. Материални запаси и стоки

В хиляди лева	**31.12.2012** BGN'000	**31.12.2011** BGN'000
Материали	493	386
Стоки	2 867	2 961
Общо	**3 360**	**3 347**

12. Търговски вземания

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	4 464	3 743
Вземания от предприятия от групата	54	23
Общо	**4 518**	**3 766**

13. Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Парични средства в брой	91	61
Пари в разплащателни сметки, в т.ч.	144	139
Пари във валутни сметки	-	*34*
Общо	**235**	**200**

14. Други вземания и текущи активи

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Други вземания, в т.ч.	221	183
Вземания от подотчетни лица	*22*	*12*
Вземания по съдебни спорове	*3*	*2*
Вземания по гаранции	*58*	*31*
Вземане ЧЕЗ трафопост	*119*	*119*
Други вземания	*19*	*19*
Разходи за бъдещи периоди	59	57
Общо	**280**	**240**

15. Регистриран капитал

Основният капитал на дружеството е 5000 лв., разпределени на 500 дяла с номинална стойност от 10 лв.на всеки дял. Към 31 декември 2012 година разпределението на основния капитал на дружеството е както следва:

Бисер Димитров – 167 дяла
Николай Мишев – 167 дяла
Мирослав Динеков – 166 дяла

(i) Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон

16. Текущи задължения

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Търговски задължения, в т.ч.	3 269	3 689
Задължения към доставчици	*3 115*	*3 555*
Задължения към предприятия от групата	*60*	*7*
Задължения по полици	*2*	-
Други задължения, в т.ч.	*92*	*127*
❖ *задължения по гаранции*	*17*	*16*

❖ *задължения към съдружници за дивиденти*	*72*	*42*
❖ *задължения по кредитна карта*	*2*	*-*
❖ *запори служители*	*1*	*1*
❖ *други задължения*	*-*	*68*
Задължения към персонала, в т.ч.	182	176
Провизия за неизползван отпуск	*106*	*110*
Задължения към институции, в т.ч.	512	428
Задължения за осигуровки	*55*	*55*
Задължения за данък добавена стойност	*397*	*299*
Задължения за данъци върху доходи на физически лица	*21*	*19*
Задължения за данъци в/у печалбата	*38*	*54*
Други данъчни задължения	*1*	*1*
Други задължения и текущи пасиви, в т.ч.	1 405	424
Факторинг	*894*	*407*
Овърдрафт	*495*	*-*
Приходи за бъдещи периоди	*8*	*8*
Провизии за данъци – отсрочени данъци	*8*	*9*
Общо	**5 368**	**4 717**

17. Заеми

В хиляди лева	**31.12.2012** BGN'000	**31.12.2011** BGN'000
Заеми, в т.ч.	2 054	2 316
Банкови заеми	*2 054*	*2 316*
Общо	**2 054**	**2 316**

18. Задължения по финансов лизинг

През 2012г. дружеството не е сключвало договори за финансов лизинг за покупка на моторни превозни средства. През същия период предприятието е изплатило 400 хил.лв.главници и 29 хил.лв лихви по съществуващи лизингови договори.
Към 31.12.2012 г. задълженията на дружеството по договори за финансов лизинг са както следва:

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011** BGN'000 Преизчислен
Задължения по финансов лизинг	229	629
- дългосрочна част	229	629
- краткосрочна част	-	-
Общо	**229**	**629**

19. Данъци

През 2012 г. дружеството отчита счетоводна печалба преди данъци в размер на 1 008 хил. лв.

	31.12.2012 BGN'000	**31.12.2011** BGN'000 Преизчислен
Счетоводна печалба преди данъци	**1 008**	**1 079**

Увеличение	805	964
Намаление	799	983
Финансов резултат след данъчно преобразуване	**1 014**	**1 060**
Данък печалба, в т.ч.:	101	106
Отстъпка по чл. 92, ал. (5) от ЗКПО	1	1
Данъчна ставка	10 %	10 %
Отсрочени данъчни активи	800	949
Данъчна ставка	10 %	10 %
	80	94
Отсрочени данъчни пасиви	800	983
Данъчна ставка	10 %	10 %
	80	98
Общо отсрочени данъци върху временни разлики	-	**(4)**
Общо разходи по текущи и отсрочени данъци	**100**	**109**
Печалба след данъци	**908**	**970**

Отсрочените данъци върху печалбата към 31.12.2012 г. са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2012 BGN'000		31.12.2011 BGN'000	
Отчет за всеобхватния доход				
Салдо на отсрочени данъци на 1 януари		-		-
Временна разлика				
Год.счетоводни разходи за амортизации	655	65	799	79
Счетоводна балансова стойност на отписаните активи	-	-	1	-
Провизии за неизползван платен отпуск	126	13	130	13
Доходи на местни ФЛ по ЗДДФЛ	19	2	19	2
Обезценка на стоки				
Общо активи по отсрочени данъци	**800**	**80**	**949**	**94**
Провизии за неизползван платен отпуск – проявление от предходни периоди	130	13	149	15
Доходи на местни ФЛ по ЗДДФЛ	19	2	31	3
Данъчни амортизации	651	65	803	80
Баланс.стойност на отписаните активи от дан.аморт.план				
Общо пасиви по отсрочени данъци	**800**	**80**	**983**	**98**
Нетно салдо на отсрочени данъци на 31 декември		-		**(4)**

20. Управление на риска

Дейността на всяко предприятие е изложена на определени рискове, които оказват въздействие върху резултатите от функционирането му.

Кредитен риск

Кредитен риск е риска, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на дружеството суми в предвидения срок. Дружеството структурира нивото на кредитния риск чрез определянето на лимити относно даден клиент, група клиенти, както и по географски региони и сектори на икономиката. Рискът се анализира на периодична база.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на дружеството да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби. "Инкофудс" ООД управлява своите активи и пасиви по начин, който да гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения. Минимизиране на рисковата компонента се постига чрез прецизност и обвързаност при договаряне с търговските контрагенти, от които се планират парични постъпления и плащания.

Пазарен риск

Пазарният риск е свързан с промени в пазарните условия. Той включва рискове по получаване на приходи, рискове по получаване на печалба, лихвени, ликвидни и валутни рискове.

Рискове по получаване на приходи
Бъдещите продажби на фирмата подлежат на нормални пазарни рискове. Основните бъдещи приходи зависят от възможността на предприятието да изпълни пазарната си стратегия, а така също и от пазарната конюнктура. За да се избегнат и намалят тези рискове се разчита на повишената вътрешнофирмена способност за ефективно прогнозиране и планиране, както и поддържането на стабилни взаимоотношения с клиентите на дружеството.

Рискове по получаване на печалба
Пазарният риск се проявява и по отношение на разходите на дружеството и по-точно в случаите на темпове на нарастване на разходите изпреварващо темповете на нарастване на приходите.

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на дружеството. Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната,в която то е регистрирано, Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро=1.95583 лв. При първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционална валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ към датата на баланса.

21. Свързани Лица

Извършените сделки със свързани лица през годината се класифицират, както следва:
- наем на работно помещение;
- транспортни услуги и спедиторски услуги във връзка с международен транспорт;
- покупка и продажба на стоки;
- рекламни услуги;
- доставка на ДМА;
- продажба на услуги и материали;

С протокол от общото събрание на съдружниците в "Инкофудс" ООД с дата 01.04.2012 г. беше взето решение "Инкофудс" ООД да закупи всички дружествени дялове от капитала на еднолично дружество с ограничена отговорност "Кавин България" ЕООД, а именно 620 500 дяла с номинална стойност от по 1 лв.за всеки един дял на обща номинална стойност 620 500 лв.
С договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 26.04.2012 г. "Инкофудс" ООД закупи всички 620 500 дружествени дяла от капитала на "Кавин България" ЕООД, представляващи 100 % от дяловете на дружеството, с номинална стойност от по 1 лв. за всеки един дял на обща номинална стойност 620 500 лв. Продажната цена на всички дялове от капитала на "Кавин България" ЕООД е 121 350 EUR.

С протокол от общото събрание на съдружниците в "Инкофудс" ООД с дата 15.06.2012 г. беше взето решение "Инкофудс" ООД в качеството си на акционер в"Инкозметикс" АД да апортира в капитала на "Инкозметикс" АД един брой непарични вноски, собственост на дружеството. Бяха направени следните непарични вноски в капитала на "Инкозметикс" АД:
-вземане на "Инкофудс" ООД от "Инкозметикс" АД по предоставен паричен заем от 28.09.2011 г.в размер на 300 000 лв.
Със същия протокол е взето и решение "Инкофудс" ООД да придобие акции от капитала на "Инкозметикс" АД съответстващи на стойността на посочените по-горе непарични вноски, а именно 300 000 броя неделими поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 лев всяка.
По заем с дата 08.09.2011 г. през 2012 г. са изплатени 37 800 EUR главница. Към 31.12.2012 г. предоставените заеми са със стойност 401 хил.лв.

Разходите по сделките със свързани лица - доставчици, през отчетния период в размер на 1 415 хил.лв, са както следва:

Наименование на свързаното лице	**Вид сделки**	**Обем на сделките през 2012 год. /хил. лв. без ДДС**	**Обем на сделките през 2011 год. /хил. лв. без ДДС/**
Инкозметикс АД	Доставка на услуги	16	25
Инкозметикс АД	Доставка на ДМА	10	37
Инкозметикс АД	Доставка на стоки	883	274
МБН Транс ООД	Транспортни услуги	475	418
МБН Транс ООД	Доставка на услуги	31	-

Сделки със свързани лица – клиенти на дружеството през отчетния период в размер на 506 хил. лв. са както следва:

Наименование свързаното лице	**на Вид сделки**	**Обем на сделките през 2012 год. /хил. лв. без ДДС**	**Обем на сделките през 2011 год. /хил. лв. без ДДС/**
Инкозметикс АД	Наем на помещения	79	125
Инкозметикс АД	Продажба на услуги и материали	13	7
Инкозметикс АД	Продажба на стоки	-	3
Инкозметикс АД	Рекламни услуги	364	118
Инкозметикс АД	Лихви	37	28
МБН Транс ООД	Наем на помещения	12	13
МБН Транс ООД	Продажба на стоки	1	-

Към 31.12.2012 г. Дружеството има задължения към свързаните лица както следва:

Инкозметикс АД	46 хил.лв
МБН Транс ООД	14 хил.лв
Общо:	**60 хил.лв.**

Към 31.12.2012 г. Дружеството има вземания от свързаните лица както следва:

Инкозметикс АД	45 хил.лв.
МБН Транс ООД	1 хил.лв.
Кавин България ЕООД	8 хил.лв.
Общо:	**54 хил.лв.**

При извършените през годината сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между дата на отчета и датата на баланса, които да променят финансовите отчети към 31.12.2012 г.

23. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

Дата: 26.03.2013 г.

Ръководител: _____
Бисер Димитров

Съставител: _____
Айше Хасанова

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София