ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ТЕРАВОЙС ЕАД ЗА 2012 Г.

Настоящият доклад обхваща дейността на „Теравойс“ ЕАД, гр. София за годината, приключваща към 31 Декември 2012 година. По същество той представлява анализ на финансовото състояние като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на дружеството. Настоящият доклад има съдържанието, предвидено в чл. 33 от Закона за счетоводството, чл. 187 „д“ и чл. 247 от Търговския закон.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Теравойс ЕАД (Дружеството) е регистрирано на 5 Май 2009 година с основна дейност, телекомуникации, провайдерски услуги, реклама, производство и разпространение на софтуерни продукти. Дружеството е компания, специализирана в разработването и предлагането на гласови телекомуникационни услуги с добавена стойност. Компанията акцентира върху предоставянето на цялостни, комплексни решения и услуги, както за корпоративни клиенти така и за крайните потребители на мобилни телефони.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

През 2012 г. основната дейност извършвана от дружеството е разработка на билинг система, която да се добави към съществуващия софтуер за управление на гласови обаждания, с което ще се улесни обслужването на клиенти за гласови услуги.

Политика по отношение на персонала

Ръководството на Дружеството се стреми да подобрява жизнения стандарт на служителите си извън времето, в което те са непосредствено заети със служебните си ангажименти. Размерът на разходите за заплати и осигуровки през 2012 година е 33 хиляди лева (2011 г: 111 хил. лв.)

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството се занимава с развойна дейност за вътрешни цели. През 2011 година е разработен и капитализиран билинг софтуер към платформата за управление на гласови обаждания.

Политика по опазване на околната среда

Дружеството не извършва дейност, която нанася щети на околната среда. Независимо от това Дружеството се стреми да ограничава употребата на материали, произведени от невъзобновяеми енергийни източници и прилага програма за икономия на енергия.

Важни събития настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Няма съществени събития настъпили след дата на съставяне на годишния финансов отчет.

СТРУКТУРА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Основния капитал на Дружеството е в размер на 50,000 (петдесет хиляди) лева и е разпределен в 50,000 (петдесет хиляди) поименни акции с номинална стойност 1 лев всяка. Основният капитал е изцяло внесен. Дружеството не изкупувало обратно свои акции.

СЪВЕТ НА ДИРЕКТОРИТЕ

Съветът на директорите през 2012 година е в състав: Димитър Стоянов Димитров, Светлин Илиев Тодоров и Атанас Ташев Нейков. През 2012 година Дружеството е изплатило възнаграждение на изпълнителния директор (Димитър Димитров) на стойност 3 хил. лева. На останалите членовете на съвета на директорите не са изплащани никакви възнаграждения.

Димитър Стоянов Димитров като член на съвета на директорите и изпълнителен директор участва в управлението на / или притежава повече от 25% от капитала на следните други Дружества:

- Тераком ООД
- Алтерко АД
- Тера Комюникейшънс АД
- ДВР Ревю ЕООД;
- Авто Лекс Консулт ООД;
- Уеб Енджин ООД
- Теракомуникейшънс ЕООД

Светлин Илиев Тодоров, като член на съвета на съвета на директорите участва в управлението на / или притежава повече от 25% от капитала на следните други Дружества:

- Тераком ООД
- Алтерко АД
- ФФ Дилмхауз ООД
- Уеб енджин ООД.

ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Дружеството няма клонове или обекти извън мястото си на регистрация.

УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството се представлява и управлява от изпълнителния си директор Димитър Стоянов Димитров съгласно българското законодателство и вътрешните правила на Дружеството.

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Дружеството не е реализирало приходи от продажби на клиенти през отчетния период. Разходите за дейността за годината възлизат на 58 хил. лв.

С размера на приходи, дружеството реализира загуба в размер 45 хил.лв.

Ликвидност

Показателите за ликвидност характеризират способността на Дружеството да изплаща своевременно, регулярно и в необходимите размери текущите си задължения с налични текущи активи (без предплатени разходи).

За ликвидността на Дружеството може да се прецени по стойностите на следните коефициенти:

Показател	Оптимално ниво	Текуща година	Предходна година	Отклонение
Обща ликвидност	>=2	0.20	0.01	-0.19
Бърза ликвидност	2.1 – 1.2	0.20	0.01	-0.19
Абсолютна ликвидност	0.9 – 0.2	0.20	0.01	-0.19

Поради факта че през отчетния период Дружеството се е занимавало само с развойна дейност, която е финансирана от компанията майка се забелязва значителен спад в коефициентите на ликвидност в сравнение с предходния период.

*Коефициентът на обща ликвидност се и*зчислява като съотношение на наличните текущи активи на Дружеството към текущите задължения. Той характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи (без предплатени разходи) и е 0,20 за 2012 г. при 0,01 за 2011 г., което е с 0,19 пункта по-малко.

Ако се елиминира ролята на материалните запаси като възможност за погасяване на текущите задължения, ще се формира показател за бърза ликвидност. Тъй като Дружеството не поддържа материални запаси, коефициентът на бърза ликвидност през текущия отчетен период е същия като този на обща ликвдност. Препоръчваната стойност на този показател е около единица.

Коефициентът на абсолютна ликвидност е съотношението на паричните средства и текущите задължения. Той разкрива способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с налични парични средства. През отчетния период коефициентът на абсолютна ликвидност бележи спад спрямо 2011 г. и е 0,20.

Други финансови показатели

Показател	Текуща година	Предходна година	Изменение
Показатели за ефективност			
Коефициент на ефективност на разходите	0.1379	0.0000	0.1379
Коефициент на ефективност на приходите	7.2500	0.0000	7.2500
Показатели за рентабилност			
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	-0.5769	-1.0303	0.4534
Коефициент на рентабилност на пасивите	-0.2228	-0.2222	-0.0006
Коефициент на капитализация на активите	-0.3629	-0.2833	-0.0796
Показатели за финансова автономност			
Коефициент на финансова автономност	-0.3861	-0.2157	-0.1705
Коефициент на задлъжнялост	-2.5897	-4.6364	2.0466

ЦЕЛИ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2013 ГОДИНА

Целта е да се прехвърлят към Теравойс ЕАД всички договори за свързаност към мобилните оператори, като до края на 2013 г. Теравойс ЕАД стане компания, която предоставя свързаност на всички други компании в групата за РБългария.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И РИСК

Управление на финансовия риск

Осъществявайки дейността си Дружеството е изложено на ликвиден риск.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможности за допълнително финансиране за оборотни средства при нужда.

През 2012 г. Дружеството не е ползвало външно финансиране, което означава че при евентуален проблем с ликвидността може да използва този инструмент за решаване на проблема. Освен това, през 2010 г. Дружеството стана част от холдингова структура, която осигурява финансиране при нужда. Предоставеното финансиране от дружеството майка към края на 2012 г е на стойност 197 хил.лв.

Управление на капиталовия риск

Целите при управление на капитала са да защитят способността на Дружеството да продължи дейността си отговаряйки на критериите за действащо предприятие с цел да осигури очакваната от акционерите възвращаемост на вложените в бизнеса средства и поддържането на оптимална капиталова структура. През 2012 г. Дружеството е получило финансирана от компанията майка, собственик на 100% от капитала, на стойност 197 хиляди лева.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството на Дружеството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, които да дават вярна и честна представа за състоянието на Дружеството и неговите финансови резултати. Ръководството на Теравойс ЕАД е изготвило приложения финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 Декември 2012 година е спазен принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите през годината Международните стандарти за финансови отчети и че финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходими мерки насочени към избягване и своевременно откриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....

Димитър Стоянов Димитров

Изпълнителен директор

ТЕРАВОЙС ЕАД * СОФИЯ SOFIA * TERAVOICE EAD

Дата: 25 Март 2013 г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2012

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Приложения	31 Декември 2012	31 Декември 2011
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	-	1
Нематериални активи	3.02	108	108
Активи по отсрочени данъци	3.03	15	10
Общо нетекущи активи		***123***	***119***
Текущи активи			
Други вземания	3.04	-	1
Пари и парични еквиваленти	3.05	1	-
Общо текущи активи		***1***	***1***
ОБЩО АКТИВИ		**124**	**120**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Получени заеми от свързани предприятия	3.06	197	-
Общо нетекущи пасиви		***197***	***-***
Текущи пасиви			
Текущ дял от получени заеми от свързани предприятия	3.06	-	145
Търговски задължения	3.07	-	5
Задължения към персонала	3.08	5	3
Общо текущи пасиви		***5***	***153***
ОБЩО ПАСИВИ		**202**	**153**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.09	50	50
Непокрита загуба	3.10	(128)	(83)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**(78)**	**(33)**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**124**	**120**

Дата: 19 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет: /Ивета Вучева/

Изпълнителен директор: /Димитър Димитров/

ТЕРАВОЙС ЕАД * TERAVOICE EAD * София SOFIA

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

Специализирано одиторско предприятие "Българска финансова одиторска компания" ООД София Рег. №026

Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на Директорите на ТЕРАВОЙС ЕАД.

Отчетът за финансовото състояние следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 27, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Приложения	2012	2011
Други приходи от дейността	4.01	8	-
Административни разходи	4.02	(46)	(139)
Разходи за придобиване на нетекущи нематериални активи	4.03	-	108
Други разходи от дейността	4.04	-	(1)
Загуба от оперативната дейност		**(38)**	**(32)**
Финансови разходи	4.05	(12)	(6)
Загуба от обичайната дейност		**(50)**	**(38)**
Нетна загуба преди данъци върху печалбата		**(50)**	**(38)**
Икономия от данъци	4.06	5	4
Нетна загуба		**(45)**	**(34)**
ОБЩ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ПЕРИОДА		**(45)**	**(34)**
Основна загуба на акция в български лева	4.07	**(0.89)**	**(0.66)**

Дата: 19 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет:
/Ивета Вучева/

Изпълнителен директор:
/Димитър Димитров/

ТЕРАВОЙС ЕАД * СОФИЯ SOFIA * TERAVOICE EAD

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:
/Зоя Петрова/

Специализирано одиторско предприятие "Българска финансова одиторска компания" ООД София Рег. №026

Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на Директорите на ТЕРАВОЙС ЕАД.

	Основен капитал	Непокрита загуба	**Общо:**
Салдо към 1 Януари 2011 г.	**50**	**(49)**	**1**
Общ всеобхватен доход за периода	-	(34)	**(34)**
Салдо към 31 Декември 2011 г.	**50**	**(83)**	**(33)**
Салдо към 1 Януари 2012 г.	**50**	**(83)**	**(33)**
Общ всеобхватен доход за периода	-	(45)	**(45)**
Салдо към 31 Декември 2012 г.	**50**	**(128)**	**(78)**

Дата: 19 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет: /Ивета Вучева/

Изпълнителен директор: /Димитър Димитров/

ТЕРАВОЙС ЕАД * TERAVOICE EAD * СОФИЯ SOFIA

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

Специализирано одиторско предприятие "Българска финансова одиторска компания" ООД София Рег. №026

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Приложения	2012	2011
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		-	35
Плащания към доставчици		(15)	(39)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(28)	(104)
Възстановени данъци		4	4
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(39)**	**(104)**
Инвестиционна дейност			
Нетно парични средства, използвани в инвестиционната дейност		-	-
Парични потоци от финансова дейност			
Парични потоци от получени заеми		40	91
Нетно парични средства, използвани във финансовата дейност		**40**	**91**
Нетно намаление на паричните наличности и еквиваленти през периода		**1**	**(13)**
Парични наличности и еквиваленти към началото на отчетния период (1 Януари)		-	13
Парични наличности и еквиваленти към края на отчетния период (31 Декември)	**3.05**	**1**	-

Дата: 19 Март 2013 г.

Съставител на финансовия отчет: /Ивета Вучева/

Изпълнителен директор: /Димитър Димитров/

ТЕРАВОЙС ЕАД * СОФИЯ SOFIA * TERAVOICE EAD

Заверил:

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

Специализирано одиторско предприятие София Рег. №026 "БФОК" ООД

Тези финансови отчети са одобрени от Съвета на Директорите на ТЕРАВОЙС ЕАД.

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките, посочени на страници от 7 до 27, представляващи неразделна част от приложените финансови отчети.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. Юридически статут и обща информация за Дружеството 7
2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството 7
2.1. База за съставяне на финансовия отчет 7
2.1.1. Основни предположения 10
2.1.2. Приблизителни оценки 11
2.2. Консолидиран финансов отчет 11
2.3. Сравнителни данни 11
2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели 12
2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики 12
2.5.1. Функционална и отчетна валута 12
2.5.2. Сделки и салда 12
2.6. Приходи 12
2.6.1. Приходи от услуги 12
2.7. Разходи 12
2.8. Имоти, машини и съоръжения 12
2.9. Нематериални активи 13
2.10. Търговски и други вземания 15
2.11. Пари и парични еквиваленти 15
2.12. Задължения към доставчици и други задължения 15
2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси 15
2.14. Доходи на персонала 15
2.15. Провизии 18
2.16. Регистриран капитал 18
2.17. Данъци върху печалбата 18
2.18. Финансови инструменти 19
2.18.1. Финансови активи 19
2.18.2. Финансови пасиви 20
2.19. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност 20
2.19.1. Полезен живот на нетекущите активи 20
2.19.2. Данъци върху дохода 20
2.19.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения 21
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ 22
3.01. Имоти, машини и съоръжения 22
3.02. Нематериални активи 22
3.03. Активи по отсрочени данъци 23

3.04. Други вземания 23
3.05. Пари и парични еквиваленти 23
3.06. Получени заеми от свързани предприятия 23
3.07. Търговски задължения 24
3.08. Задължения към персонала 24
3.09. Основен капитал 24
3.10. Непокрита загуба 24
4.01. Други приходи 24
4.02. Административни разходи 25
4.03. Разходи за придобиване на нетекущи нематериални активи 25
4.04. Други разходи от дейността 25
4.05. Финансови разходи 25
4.06. Икономия от данък 25
4.07. Основна загуба на акция 25
5. Сделки със свързани лица 25
6. Ключов управленски персонал 26
7. Финансови инструменти по категории 26
8. Управление на финансовия риск 26
9. Събития след датата на съставяне на отчета 27

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

1. Юридически статут и обща информация за Дружеството

ТЕРАВОЙС ЕАД (Дружеството) е учредено като акционерно дружество по смисъла на Търговския закон. Дружеството е с ЕИК по Булстат: 200724639 и със седалище и адрес на управление в град София, район „.Витоша ", ул. "Никола Петков" № 5А, ет. 4.

ТЕРАВОЙС ЕАД е регистрирано на 5 Май 2009 година с основна дейност телекомуникации, провайдерски услуги, реклама, производство и разпространение на софтуерни продукти. Дружеството е компания, специализирана в разработването и предлагането на гласови телекомуникационни услуги с добавена стойност. Компанията акцентира върху предоставянето на цялостни, комплексни решения и услуги, както за корпоративни клиенти така и за крайните потребители на мобилни телефони.

Портфолиото на Дружеството съдържа следните продуктови линии:

- Профител – система за управление на гласови обаждания насочена към малки и средни бизнес клиенти. Системата дава възможност на ползвателите й да предоставят гласови услуги на своите клиенти.

Дружеството се управлява и представлява от Изпълнителния директор Димитър Димитров.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Индивидуалният финансови отчет на ТЕРАВОЙС ЕАД е съставен във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международни счетоводни стандарти (МСС) и тълкувания на Постоянния комитет за разяснения (ПКР), одобрени от Комитета за Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 Януари 2012 г. и са приети от Европейската комисия.

За текущата отчетна година Дружеството е приело всички нови и/ или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), които са уместни за неговата дейност.

От възприемането на стандартите и тълкуванията, които ефективно са в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен въвеждането на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да води до промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти.

Към датата на съставяне на този финансов отчет са издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), но все още не са в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2012 г., посочените по-долу стандарти и тълкувания, които не са били приети от Дружеството за по-ранно приложение. Едни от тях са приети от Европейската комисия през 2012 г., но ще действат

за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г., а други – за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г. Ръководството на Дружеството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика, стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на предприятието.

Изменения и подобрения в стандарти и тълкувания в сила от 1 Януари 2012 г.

– **МСС 1** Представяне на финансови отчети. Целта на измененията на МСС 1 е да се направи представянето на нарастващия брой компоненти на другия всеобхватен доход по-ясно и да се помогне на ползвателите на финансови отчети при различаването на компонентите на другия всеобхватен доход, които впоследствие могат да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата, от тези, които никога няма да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата.

– В съответствие с измененията на МСС 1 се правят изменения в МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане; МСФО 5 Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности; МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване; МСС 12 Данъци върху дохода; МСС 20 Счетоводно отчитане на безвъзмездни средства, предоставени от държавата, и оповестяване на държавна помощ; МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове; МСС 32 Финансови инструменти: представяне; МСС 33 Доходи на акция и МСС 34 Междинно финансово отчитане.

Приети от Европейската комисия изменения на стандарти и тълкувания, които се прилагат най-късно за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г.

– **МСС 19** Доходи на наети лица. Измененията на МСС 19 подпомагат ползвателите на финансови отчети да разберат по-добре как плановете с дефинирани доходи засягат финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието. Целта на МСС 19 е да се определят счетоводното отчитане и оповестяването на доходите на наетите лица.

– В съответствие с измененията на МСС 19 се изменят МСФО 1 Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане; МСФО 8 Оперативни сегменти; МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност; МСС 1 Представяне на финансови отчети; МСС 24 Оповестяване на свързани лица и Разяснение 14 на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО 14) по МСС 19 Таван на актив по план с дефинирани доходи, изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие.

– **МСС 12** Данъци върху дохода (изменения на Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), публикувани на 20 Декември 2010 г.). Целта на измененията на МСС 12 е да се въведе изключение от принципа на оценяване в МСС 12 под формата на оборима презумпция, според която балансовата стойност на инвестиционен имот, определена като справедлива стойност, трябва да се възстановява чрез продажба, а от предприятието да се изисква да използва приложимата данъчна ставка за продажбата на основен актив.

– **Разяснение 21** на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 21) се заличава в съответствие с измененията на МСС 12.

– **МСФО 1** Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане. Целта на измененията на МСФО 1 е въвеждането на ново изключение от обхвата на МСФО 1 и по-специално – предприятия, които са били в условия на силна свръхинфлация, имат право да използват справедливата стойност като приета стойност на своите активи и пасиви във встъпителния отчет за финансовото състояние по МСФО. Освен това тези изменения на МСФО 1 също така заменят посочването на фиксирани дати в МСФО 1 с посочване на датата на преминаване към МСФО.

– **МСФО 13** Оценяване по справедлива стойност, който установява единна рамка за МСФО за оценяване на справедлива стойност и дава подробни насоки за оценяването на справедливата стойност, както за финансовите, така и за нефинансовите активи и пасиви. МСФО 13 се прилага, когато друг МСФО изисква или позволява оценяване по справедлива стойност или оповестявания на оценявания по справедлива стойност.

– В съответствие с измененията на МСФО 13 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 4, МСФО 5, МСФО 7, МСС 1, МСС 2, МСС 8, МСС 10, МСС 16, МСС 17, МСС 18, МСС 19, МСС 20, МСС 21, МСС 28, МСС 31, МСС 32, МСС 33, МСС 34, МСС 36, МСС 38, МСС 39, МСС 40, МСС 41, КРМСФО 2, КРМСФО 4, КРМСФО 13, КРМСФО 17 и КРМСФО 19.

– **МСФО 7** (променен) Финансови инструменти: оповестяване – относно трансфер на финансови активи (приет от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Юли 2011 г.). Изменението на МСФО 7 цели изискване на допълнителна количествена информация, за да се даде възможност на потребителите по-добре да сравняват и равняват оповестяванията по МСФО и по общоприетите счетоводни принципи (GAAP) на САЩ. Освен това Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) измени МСС 32, за да се дадат допълнителни насоки за намаляване на непоследователното му прилагане на практика.

Приети от Европейската комисия изменения на стандарти и тълкувания, които се прилагат най-късно за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2014 г.

– **МСС 32** Финансови инструменти: представяне – компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.)

– **МСФО 10** Консолидирани финансови отчети (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). Целта на МСФО 10 е да се въведе единен модел за консолидация, при който наличието на контрол е определящо основание за консолидация на всички видове предприятия. МСФО 10 замества МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети и Разяснение 12 на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 12) Консолидация – образувания със специална цел.

– В съответствие с измененията на МСФО 10 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 3, МСФО 7, МСС 1, МСС 7, МСС 21, МСС 24, МСС 27, МСС 32, МСС 33, МСС 36, МСС 38, МСС 39 и Разяснение 5 на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО 5).

– **МСФО 11** Съвместни дейности (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). С МСФО 11 се установяват принципите за финансово отчитане за предприятия, които са страни в съвместно предприятие, и се заместват МСС 31 Дялове в съвместни предприятия и Разяснение 13 на Постоянния комитет за разяснения (ПКР 13) Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници.

– В съответствие с измененията на МСФО 11 се изменят МСФО 1, МСФО 2, МСФО 5, МСФО 7, МСС 7, МСС 12, МСС 18, МСС 21, МСС 24, МСС 32, МСС 33, МСС 36, МСС 38, МСС 39, КРМСФО 5, КРМСФО 9 и КРМСФО 16.

– **МСФО 12** Оповестяване на дялови участия в други предприятия (Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) публикува измененията през 2011 г.). Разпоредбите на МСФО 12 съчетават, засилват и заместват изискванията за оповестяване за дъщерни предприятия, съвместни предприятия, асоциирани предприятия и неконсолидирани структурирани предприятия.

Във връзка с тези нови МСФО през 2011 г. Съветът по Международни счетоводни стандарти (СМСС) издаде и изменения в МСС 27 и МСС 28.

– МСС 27 Индивидуални финансови отчети
– МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия

Стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които все още не са приети от Европейския съюз

– **МСФО 9** (издаден м. Ноември 2009 г. и м. Октомври 2010 г.) Финансови инструменти: класификация и оценяване (в сила за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2013 г., и ревизирано приложение за отчетни периоди, започващи на или след 1 Януари 2015 г.)

2.1.1. Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена.

Текущо начисляване

Финансовите отчети, с изключение на отчета за паричните потоци са изготвени на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовите отчети) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те

настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовите отчети в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовите отчети се изготвят на основата на действащо предприятие, като се приема че предприятието няма нито намерение нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване на обема на своите операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно в условията на икономическа криза, ръководството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до дванадесет месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

2.1.2. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на изготвяне на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет.

2.2. Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидирани финансови отчети.

Консолидираният финансов отчет се съставя от „АЛТЕРКО" АД.

2.3. Сравнителни данни

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна отчетна година. Когато това е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/ или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата отчетна година.

2.4. Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

Както за 2012 г., така и за 2011 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчетните показатели на Дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.5. Функционална валута и признаване на курсови разлики

2.5.1. Функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет на Дружеството е българският лев. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

2.5.2. Сделки и салда

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на отчетната година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

2.6. Приходи

2.6.1. Приходи от услуги

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

2.7. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Лихвените разходи по получени кредити са посочени в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като са представени некомпенсирано към статия "Финансови разходи".

2.8. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и оборудването (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност) намалена с натрупаната амортизация.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръжения се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нетекущ актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след признаване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущи материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по класове активи е както следва:

Офис оборудване	3.33 години
Компютърна техника	2 години

Определеният срок на годност на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него поради липса.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация. В техния състав са включени разходи за придобиване на нематериални активи.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в Отчета за всеобхватния доход.

Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, не възстановяеми данъци и др.

Създадените в предприятието нематериални активи се оценяват по себестойност формирана от преки и непреки разходи за производството на продукта, към момента, в който активът за пръв път е постигнал критериите за признаването му като нематериален актив. В първоначалната оценка не се включват административните разходи и другите разходи, които не са свързани пряко с процеса на придобиване.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в МСС38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните нетекущи активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на формирания коректив

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца.

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

- ✓ Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС;
- ✓ Лихвите по получени заеми се включват като плащания към финансова дейност.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.14. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. В ТЕРАВОЙС ЕАД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и удръжки) в недисконтиран размер.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки за задължителното държавно обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход. Предприятието признава като текущо задължение в Отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Счетоводния баланс в недисконтиран размер.

Общият размер на осигурителните вноски за фонд "Пенсии" през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 17,8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 55,62 : 44,38 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 12,8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 55,47 : 44,53 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

Общият размер на осигурителните вноски за Универсален пенсионен фонд през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 5%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 56 : 44 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

Общият размер на осигурителните вноски за фонд "Общо заболяване и майчинство" през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор – 3,5%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Общият размер на осигурителните вноски за фонд "Безработица" през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор – 1%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Работодателят прави осигурителни вноски изцяло за своя сметка за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на съответната фирма.

Общият размер на осигурителните вноски за здравно осигуряване през 2011 г. и 2012 г. е както следва:

- *за периода 1 Януари 2011 г. – 31 Декември 2012 г.*

За лицата, работещи по трудов договор – 8%, разпределени в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж. По своите характеристики тези схеми представляват "планове с дефинирани доходи". Разходи за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не са признати в Отчета за всеобхватния доход, тъй като няма работници и служители, които ще се пенсионират в близките 5 години.

2.15. Провизии

Провизии се признават когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/ уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най–добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в Отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.16. Регистриран капитал

ТЕРАВОЙС ЕАД е създадено като акционерно дружество. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда акции.

2.17. Данъци върху печалбата

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата изготвяне на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила и са посочени компенсирано в отделна статия на отчета за финансовото състояние.

Към 31 Декември 2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% - (31 Декември 2011 г.: 10%).

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: „Кредити и вземания", включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в Отчета за финансово състояние.

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти, от отчета за финансовото състояние. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в

рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в Отчета за всеобхватния доход, към „Други приходи от дейността".

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Отчета за финансовото състояние по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

2.19. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Значимите счетоводни приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу:

2.19.1. Полезен живот на нетекущите активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезния живот е по-малък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или продадени/ликвидирани.

2.19.2. Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определянето на данъчната провизия. Съществуват множество операции и изчисления, за които окончателно определения данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база на преценка на ръководството. Когато окончателния данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху краткосрочния данък и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

2.19.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на всеки отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на оборудването и компютърната техника. Към 31 Декември 2012 г., ръководството е направило преглед за обезценка на съоръженията и компютърното оборудването на Дружеството. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

Към 31 Декември 2011 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на нетекущите материални активи въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Оборудване	Компютърна техника	**Общо:**
01.01.2011			
Отчетна стойност	**1**	**4**	**5**
Амортизация	**-**	**(2)**	**(2)**
Балансова стойност	**1**	**2**	**3**
Амортизация за периода	**-**	**(2)**	**(2)**
31.12.2011			
Отчетна стойност	**1**	**4**	**5**
Амортизация	**-**	**(4)**	**(4)**
Балансова стойност	**1**	**-**	**1**
01.01.2012			
Отчетна стойност	**1**	**4**	**5**
Амортизация	**-**	**(4)**	**(4)**
Балансова стойност	**1**	**-**	**1**
Амортизация за периода	**(1)**	**-**	**(1)**
31.12.2012			
Отчетна стойност	**1**	**4**	**5**
Амортизация	**(1)**	**(4)**	**(5)**
Балансова стойност	**-**	**-**	**-**

Към 31 Декември 2012 г. в отчета за финансовото състояние на Дружеството не са включени имоти, машини и съоръжения, върху които са учредени тежести (особени залози) във връзка с обезпечаване на ползваните от Дружеството заеми.

3.02. Нематериални активи

Нематериалните активи включват програмен продукт в процес на изграждане /продукти от развойна дейност/. Балансовите стойности на представените отчетни периоди могат да бъдат описани, както следва:

	Разходи за придобиване на нетекущи нематериални активи
01.01.2011	
Отчетна стойност	**-**
Амортизация	**-**
Балансова стойност	**-**
Придобивания (отчетна стойност)	**108**
Вътрешно разработен	108
31.12.2011	
Отчетна стойност	**108**
Амортизация	**-**
Балансова стойност	**108**
01.01.2012	
Отчетна стойност	**108**
Амортизация	**-**
Балансова стойност	**108**
31.12.2012	
Отчетна стойност	**108**
Амортизация	**-**
Балансова стойност	**108**

Дружеството е в процес на изграждане на нова надстройка, която да разшири функционалността на гласова платформа ПРОФИТЕЛ.

Разходите за придобиването на нематериалния актив към 31 Декември 2011 г. възлизат на обща стойност 108 хил. лв. Разходите за придобиването на нематериален актив представляват разходи за персонала, пряко зает в създаването на софтуерната платформа, използвани при разработването на нематериалния актив.

Дружеството не е заложило нематериалните активи като обезпечения по свои задължения.

3.03. Активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци възникват в резултат на данъчни временни разлики от непокрита загуба и непризнати лихви по слаба капитализация и могат да бъдат представени като следва:

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Непокрита загуба	13	9
Лихви по слаба капитализация	2	1
Общо:	**15**	**10**

3.04. Други вземания

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
ДДС за възстановяване	-	1

3.05. Пари и парични еквиваленти

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Разплащателна сметка в лева	1	-

Паричните средства в банкови сметки представляват разплащателни сметки в лева в Райфайзен Банк България.

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

3.06. Получени заеми от свързани предприятия

	31 Декември 2012	31 Декември 2011
Алтерко АД – предприятие – майка	197	145

През 2012 г. Дружеството е сключило анекс към договора за заем с Алтерко АД, сключен през 2010 г, за удължаване срока на действие на договора и нов размер на револвиращата кредитна линия. Всички останали клаузи не се променят.

Условията по анекса могат да бъдат представени както следва:

Контрагент	**Алтерко АД**
Договор дата	1 Април 2012
Общ размер	до 150 000 евро
Цел	свободна револвираща кредитна линия на дружеството за оперативни разходи и развитие на бизнеса
Лихвен процент	7%
Падеж	31 Декември 2015
Главница към 31 Декември 2012	*179*
Лихви към 31 Декември 2012	*18*
Главница към 31 Декември 2011	*139*
Лихви към 31 Декември 2011	*6*

3.07. Търговски задължения

	31 Декември 2012	**31 Декември 2011**
Доставчици и други кредитори	**-**	**5**

3.08. Задължения към персонала

	31 Декември 2012	**31 Декември 2011**
Неизплатени работни заплати	5	-
Задължения по неизползвани отпуски	-	3
Общо:	**5**	**3**

3.09. Основен капитал

Регистриран е капитал на стойност 50 000 лв. или 50 000 обикновени, поименни акции, с право на глас с номинална стойност 1 лева на акция. Едноличен собственик на капитала е „Алтерко" АД.

3.10. Непокрита загуба

	2012	**2011**
1. Начално салдо	**(83)**	**(49)**
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	**(50)**	**(38)**
3.Отсрочени данъци	5	4
4. Загуба за периода (2+3)	**(45)**	**(34)**
Общо: (1+4)	**(128)**	**(83)**

4.01. Други приходи

	2012	**2011**
Отписани задължения	5	-
Обратно проявление на временни разлики	3	-
Общо:	**8**	**-**

4.02. Административни разходи

	2012	2011
Разходи за външни услуги	12	26
Разходи за амортизация	1	2
Разходи за възнаграждения	30	98
Разходи за осигуровки	3	13
Общо:	**46**	**139**

4.03. Разходи за придобиване на нетекущи нематериални активи

	2012	2011
Разходи за възнаграждения	-	96
Разходи за осигуровки	-	12
Общо:	**-**	**108**

4.04. Други разходи от дейността

	2012	2011
Банкови такси и комисионни	-	1

4.05. Финансови разходи

	2012	2011
Разходи за лихви – свързани лица	12	6

4.06. Икономия от данък

	2012	2011
Отсрочени данъци	5	4

4.07. Основна загуба на акция

	2012	2011
Среден брой акции	50 000	50 000
Нетна загуба за годината (лева)	(44 702)	(33 248)
Основна загуба на акция (лева)	**(0.89)**	**(0.66)**

5. Сделки със свързани лица

През годината Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
АЛТЕРКО АД	Предприятие–майка

Доставки от свързани лица, в т. ч. :	2012	2011
Лихви		
– Предприятие–майка	12	6
Общо:	**12**	**6**

6. Ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват следните разходи:

	2012	2011
Възнаграждения на Изпълнителен директор	3	5

7. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по–долу единици:

Структура на финансовите активи и пасиви към 31 Декември по категории:

Финансови активи според отчета за финансовото състояние към 31 Декември	**2012** Кредити и вземания	**2011** Кредити и вземания
Парични средства и еквиваленти	1	-

Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние към 31 Декември	**2012** Други финансови пасиви	**2011** Други финансови пасиви
Получени заеми от свързани предприятия	197	145
Търговски задължения	-	5
Общо:	**197**	**150**

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

8. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на ликвиден риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки, затова приходите и входящите

оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответната банка, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в Отчета за финансово състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 Декември:

	2012	**2011**
Общо дългов капитал	202	153
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	1	-
Нетен дългов капитал	**203**	**153**
Общо собствен капитал	(78)	(33)
Общо капитал	**125**	**120**
Съотношение на задлъжнялост	**1.62**	**1.28**

Ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 Декември, оценявани по амортизируема стойност, поради краткия им срок на реализация или погасяване, са приблизително равни на техните справедливи стойности.

9. Събития след датата на съставяне на отчета

След датата на съставяне и приемане на отчета за публикуване не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.