Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текуща година.

Приходи

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.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача. Приходите от продажби на стоки и продукция, предоставени при условията на консигнация, се признават при отчитането на извършените продажби от консигнанта.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, други банкови такси и комисионни.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите 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, непризнат данъчен кредит и др. подобни.

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

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Годишните счетоводни амортизационни норми по групи активи са както следва:

- компютри и софтуер - 50%
- съоръжения - 4%

Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на активите е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив.

Разходи за придобиване на дълготрайни активи

Извършените разходи за реализиране на инвестиционния проект – „Изграждане на резиденциална сграда", се акумулират и са представени в баланса на дружеството като Разходи за придобиване на дълготрайни активи, като по този начин ще бъде формирана отчетната стойност на актива при въвеждането му в експлоатация. Към 31.12.2012 г. натрупаните Разходи за придобиване на ДМА възлизат на 3,024 хил.лв. В разходите за придобиване на дълготрайни активи, в баланса на дружеството към 31 декември 2012 г., са включени и предоставени аванси на доставчици - изпълнители по договори за строителство на „Резиденциална сграда" с нетен размер (без ДДС) 289 хил.лв.

Нематериални активи

Нематериалните активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

За програмните продукти в дружеството се прилага линеен метод за амортизиране с годишна амортизационна норма 50%.

Разходите, водещи до увеличаване на икономическата изгода от нает актив се амортизират при прилагане на линеен метод и годишна амортизационна норма 15%.

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.

Към 31.12.2012 г. дружеството не притежава нематериални активи

Акции и дялове в предприятия от групата

„Кап Нор" ЕООД притежава:

• Мажоритарно участие (85.88%) в акционерно дружество „ВАПЦАРОВ ХОЛДИНГ" в размер на 429 391броя акции с номинална стойност 1 лев всяка, представени в баланса на дружеството към 31.12.2012 г. по справедлива стойност.

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

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

Към 31.12.2012, „Кап Нор" ЕООД упражнява контрол, чрез притежаване на 100% участие в :

• „ОЛ ТРЕЙДИНГ КЪМПАНИ" ЕООД

• „ ГЛОБАЛ ЛУБРИКАНТС ЕНД КЕМИКЪЛС ЕООД

Отчетната дата и отчетната година на дъщерните дружества съвпада с тази на „Кап Нор" ЕООД и трите дружества имат седалище в Република България.

На 27.02.2013 г. „Вапцаров Холдинг" АД прехвърля изцяло всички дялове от капитала на „ВАПТЕХ Инвест" ЕООД на „Кап Нор" ЕООД. Вписването на това обстоятелство в търговския регистър е направено на 05.03.2013 г.

Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

• суровини, материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи.

Парични средства

Паричните средства включват касовата наличност и разплащателните сметки на дружеството.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният данък върху добавената стойност при покупки на дълготрайни активи се посочва като плащане към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

Задължения към доставчици и други задължения

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

Лихвоносни заеми

Получените заеми се представят по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, са последващо оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт

или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходите и разходите като приходи от/разходи за лихви, през периода на амортизация.

Оперативен Лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията/постъпленията по оперативния лизинг се признават като разходи/приходи в отчета за приходи и разходи на база линеен метод за периода на лизинга.

Финансов лизинг

Лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива на наемателя. Определените в договора наемни плащания се отчитат като дългосрочно задължение. Наетият актив се записва по справедливата му цена, а разликата между справедливата цена и общата сума на договорените плащания се отчитат като финансови разходи за бъдещи периоди. Текущо този разход се признава пропорционално на направените плащания от общата сума на договорените наемни плащания. Дългосрочното задължение се намалява с изплатените през срока иа договора суми. На амортизируемите наети активи се начислява амортизация в съответствие с възприетата амортизационна политика на фирмата.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "Кап Нор" ЕООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължителното държавно обществено осигуряване, за безработица, ГВРС и за здравно осигуряване за 2012г. – възлиза на 31,20% (в т.ч. за сметка на работодателя –16.70 %, съответно за сметка на осигуреното лице 14.50%) за работещите при условията на трета категория, каквито са заетите в системата на "Кап Нор" ЕООД..

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд. Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда, работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на годишния финансов отчет не е направена актюерска оценка на тези задължения.

Дружествен капитал и резерви

"Кап Нор" ЕООД , като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на регистрирания капитал.

Към 31.12.2012 г. регистрираният дружествен капитал на "Кап Нор" ЕООД възлиза на 5 хил. лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лева всеки.

Данъци върху печалбата

Текущи данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2012 г. е 10%.

Облагаемият данъчен резултат за периода е загуба в размер на 39 хил.лв., поради което не е начислен разход за текущ данък.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата 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 преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и ще се генерира достатъчно облагаема печалба, с които 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 балансовата позиция.

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

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба .

Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) като резултат от минало събитие и е вероятно да са необходими изходящи парични потоци за да се уреди (погаси) задължението и е възможно да се направи надеждна приблизителна оценка на стойността на задължението.

Оценката на провизиите се основава на най-добрата приблизителна преценка за разходите, които ще бъдат направени за уреждането на съответното задължение. Когато факторът време има съществен ефект върху стойностния размер на разходите, тяхната стойност се дисконтира с норма, която отразява текущите пазарни лихвени равнища преди данъци.

Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията кредити (заеми) и вземания, включително и активи на разположение за продажба. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките радходи по извършване на сделката.

Финансовите активи се отписват от баланса на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако Дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват кредити (заеми), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по извършване на сделката, а последващо - по амортизируема стойност с помоща на метода на ефективната лихва минус загубата от обезценка и изплащане на главницата или редукцията.

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

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия, или съществено модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и търговски вземания. При осъществяване на своята дейност Дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от клиентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него, което налага постоянно наблюдение и контрол върху клиентските партиди. Към датата на баланса не съществува значителна концентрация на кредитен риск.

Лихвен риск

Дружеството има ограничен състав лихвоносни активи – основно парични средства. Същевременно за дружеството възниква лихвен риск, свързан със сроковете на неговите лихвени заеми.

Валутен риск

Валутен риск възниква при продажби, покупки и заеми, които са деноминирани във валута, различна от българския лев или евро. Към датата на баланса Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, тъй като извършва операции и сделки предимно в български лев и/или евро и съответно не са налице условия за формиране на големи отрицателни курсови разлики и генериране на загуби от тях.

Оповестяване на свързани лица

	Свързаност
Ол Трейдинг Кумпани ЕООД	дъщерно дружество
Глобал Лубрикантс енд Кемикълс ЕООД	дъщерно дружество
Вапцаров Холдинг АД	мажоритарно участие
Ваптех ЕООД	ключов управленски персонал
Бони Евлогиев Бонев	косвено управление и контрол
Кап Нор Интернешънъл ЛТД	едноличен собственик на капитала
Кап Нор Холдингс Корп	едноличен собственик на капитала

Общата сума на сделките със свързани лица през 2012 година, както и вземанията/ задълженията към 31.12.2012 година са както следва:

Предоставени/Получени заеми

	2012 BGN '000	***2011 BGN '000***
• Бони Бонев		
Получени заеми	*179*	*54*
Върнати/погасени заеми	*661*	*651*
Начислени лихви	*645*	*138*
Платени лихви		

Задължение, възникнало по силата на		
Сключен договор за цесия	*1 059*	
Вземане към 31 декември	-	-
Задължение към 31 декември	*4 815*	*3 593*

Събития след датата на баланса

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