

1. Статут и предмет на дейност

Новоферм Балкан ЕАД („Дружеството“) е дружество със седалище в България. Адресът на управление на Дружеството е ул. “Витиня” No 2 ж, ет. 2, София 1517.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Novoferm GmbH, Германия.

Предметът на дейност на Дружеството включва производство, сглобяване и продажба на индустриални и жилищни врати.

Финансовият отчет е изготвен на 18 март 2013 г. и одобрен за издаване от Съвета на директорите на 20 март 2013 г.

2. База за изготвяне на финансов отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Чрез прилагането на тази нормативна база се цели финансовите отчети на “Новоферм Балкан” ЕАД да представят честно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието.

Всички данни оповестени за 2012 и 2011 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева закръглени към най-близките хиляда лева. Те са изготвени в съответствие с принципа на историческата цена.

(а) Принцип за действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на “Новоферм Балкан” ЕАД счита, че е подходящо финансовият отчет да бъде изготвен на база на принципа за действащо предприятие.

(б) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Текущата оценка на парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се извършва в края на всеки месец по централен курс на БНБ за последния работен ден на месеца. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции, се отчитат в Отчета за приходи и разходи нетно.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3. Значими счетоводни политики

(а) Дълготрайни материални и нематериални активи

“Новоферм Балкан” ЕАД признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- има цена на придобиване, определена въз основа на принципите, изложени по-долу, не по-ниска от 700 лв.

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

3. Значими счетоводни политики, продължение
(а) Дълготрайни материални активи, продължение

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, които вече са признати, се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени. Разходът за ремонти или поддръжка на дълготрайните материални активи се извършва за възстановяване или поддръжка на бъдещите икономически ползи, които предприятието може да очаква от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Като такъв, разходът се признава за текущ разход, тъй като възстановява, а не увеличава първоначално оценената стандартна ефективност.

След първоначалното признаване като актив, “Новоферм Балкан” ЕАД отчита всеки отделен дълготраен материален актив по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка

Печалбите и загубите от извеждането на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат във финансовия резултат за периода.

Когато балансовата стойност на даден дълготраен материален актив е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се обезценява до неговата възстановима стойност.

Не са налице дълготрайни материални активи, заложиени като обезпечение по получени от дружеството заеми.

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Компютърна техника и оборудване – 2 години;
- Транспортни средства – 4 години;
- Стопански инвентар – 7 години;

(б) Нематериални активи

Нематериални активи, придобити от Дружеството, се отчитат по себестойност при тяхното първоначално признаване. Себестойността включва покупната цена, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване всеки дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация (виж по-долу). Към датата на изготвяне на баланса няма отчетени загуби от обезценка, доколкото възстановимата стойност според ръководството на Дружеството е по-висока от балансовата стойност, по която се отчитат дълготрайните нематериални активи.

(i) Последващи разходи

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

3. Значими счетоводни политики, продължение

(б) Нематериални активи, продължение

(ii) Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Амортизацията на нематериалните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Очакваните срокове на полезен живот са както следва:

- Права върху интелектуална собственост – 7 години.

(в) Търговски и други вземания

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

(г) Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

При продажбата на материалните запаси се използва метода на средно-претеглената стойност.

Не са налице стоково-материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Незавършено производство включва вложени стоки и труд по обекти в процес на изграждане, за които към 31 декември 2012 г. не е достигнат етап на завършеност и все още няма подписан протокол за монтаж.

(д) Обезценка

Балансовата стойност на активите на Дружеството, с изключение на отсрочени данъчни активи (виж счетоводна политика м), се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива. В случая на нематериални активи, които все още не са готови за използване, приблизителната оценка на възстановимата стойност на актива се прави на всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават в Отчета за приходи и разходи.

(i) Изчисляване на възстановима стойност

Възстановимата стойност на вземанията на Дружеството се изчислява като настоящата стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент, присъщ за актива. Краткосрочните вземания не се дисконтират.

Възстановимата стойност на другите активи е по-високата от тяхната нетна продажна цена и стойността им в употреба. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се дисконтират до сегашната им стойност, като се прилага дисконтов процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към които той принадлежи.

3. Значими счетоводни политики, продължение

(е) Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности, разплащателни сметки в банки и краткосрочни банкови депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-кратък.

(ж) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на законовия минимален праг на пенсия по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по планове за дефинирани вноски се признават в Отчета за приходи и разходи при тяхното възникване.

(ii) Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в които персоналет е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение. Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани 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 задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

(iii) Планове с дефинирани доходи

Съгласно българския Кодекс на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Към датата на отчета Ръководството прави оценка на приблизителния размер на потенциалното задължение за пенсиониране. Поради несъществеността му размер, такова начисление не е направено в настоящия финансов отчет.

(з) Търговски и други задължения

Търговски и другите текущи задължения в лева се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получаваните стоки и услуги. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2012 г.

(и) Лизинг

В сключените договори за финансов лизинг, “Новоферм Балкан” ЕАД е наемател. Определената в договора обща сума на наемните плащания се отчитат като дългосрочно задължение. Наеният актив се заприходява по справедлива стойност. Разликата между справедливата стойност на наения актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди. Финансовият разход се разпределя по периоди за срока на лизинговия договор, така че да се получи постоянен лихвен процент за периодите по остатъчното салдо на задължението. Начислява се амортизация на амортизируемите наети активи в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи. Дългосрочното задължение се намалява с изплатените през срока на договора суми.

3. Значими счетоводни политики, продължение

(й) Провизии

Спазвайки изискванията на Счетоводен стандарт 37 – Провизии, условни задължения и условни активи, дружеството признава провизия за най-добрата приблизителна оценка на разходите за отстраняване на дефектите от стоките, продадени с гаранция преди датата на баланса. През следващия отчетен период, действително направените разходи за отстраняване на дефекти се отчитат не като текущ разход, а в намаление на начислената преди това провизия. След изтичането на гаранционния срок неусвоената част от провизията, ако има такава, се отписва като финансов приход. Освен това, начислената провизия представлява намаляема данъчна временна разлика и по силата на Счетоводен стандарт 12 – Данъци от печалбата, за нея се формира актив по отсрочени данъци (оповестен по-подробно в бележките към „Отсрочени данъци”).

По искане на едноличния собственик на капитала Дружеството е сключило застрахователен договор за застраховка „Гражданска отговорност на Юридически лица” в ЗАД „Алианц България”, покриваща отговорност към трети лица, причинени от дейността на застрахования, включително загуби и / или повреди на имуществото на трети лица. Застрахователната премия е в размер на 1 836 евро. По застраховката съгласно договорените условия са покрити 50 % от сумите, които застрахованият бъде задължен да заплати на основание претенции от трети лица, одобрени от Застрахователя.

(к) Приходи

(i) Продажба на стоки и извършване на услуги

Приход от продажба на услуги се признава в Отчета за приходи и разходи, в зависимост от етапа на завършеност на услугата към датата на съставяне на счетоводния баланс. Етапът на завършеност на сделката се определя на база процентно съотношение на извършените до момента услуги към обема на услугите които ще бъдат извършени.

Приходи от продажба на стоки се признават когато е прехвърлена значителна част от рисковете и изгодите, свързани със собствеността на стоките.

(ii) Финансови приходи

Финансовите приходи включват платими лихви по текущи сметки и печалби от операции в чуждестранна валута. Към тази група се включват и лихви по просрочени плащания на услуги. Приходът от лихви се начислява в Отчета за приходи и разходи.

(л) Разходи

(i) Оперативни разходи

Оперативните разходи се начисляват в момента на тяхното възникване, при спазване на принципите на начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

(ii) Финансови разходи

Финансовите разходи включват загуби от операции в чуждестранна валута, платими банкови такси и комисионни и разходи за лихви.

3. Значими счетоводни политики, продължение

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод, и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Не се признават активи и пасиви по отсрочени данъци, произтичащи от разлики между първоначално признатите отчетни стойности на дадени активи и пасиви и тяхната първоначална данъчна основа. Размерът на отсрочения данък е основан на очакванията за реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.

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

(м) Сравнителна информация

Сравнителната информация в отчетите е представена при последователно прилагане на значимите счетоводни политики на Дружеството.