Mercator

Меркатор-Б ЕООД

Финансов отчет

за годината, приключваща на 31 декември 2013

С независим одиторски доклад

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КПМГ България ООД
бул. "България" № 45/А
София 1404
България

Телефон +359 (2) 9697 300
Факс +359 (2) 9805 340
Ел. поща bg-office@kpmg.com
Интернет www.kpmg.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на
"Меркатор-Б" ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения от стр.1 до стр.36 финансов отчет на "Меркатор-Б" ЕООД ("Дружеството"), включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2013 година, отчетите за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, за промените в собствения капитал и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, и бележки, включващи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

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

Считаме, че получените от нас одиторски доказателства са подходящи и достатъчни за формирането на база за изразяване на нашето одиторско мнение.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

КПМГ България ООД, българско дружество с ограничена отговорност и фирма-членка на КПМГ мрежата от независими фирми-членки, филиали на КПМГ Интернешънъл Кооператив ("КПМГ Интернешънъл"), швейцарско юридическо лице.

Вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията ЕИК 040595851

IBAN BG06 RZBB 9155 1060 2664 18
BIC RZBBBGSF
Райфайзенбанк (България) ЕАД

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2013 година, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския Съюз.

Параграф за обръщане на внимание

Без да квалифицираме нашето мнение, обръщаме внимание на оповестеното в Нота 2 (б) от финансовите отчети, където се описва, че финансовите отчети са изготвени на ликвидационна база, тъй като едноличният собственик на „Меркатор-Б" ЕООД е взел решение да закрие бизнеса си в България чрез доброволна ликвидация на местното дъщерно дружество.

Доклад по други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството изготвен съгласно изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, ние докладваме, че историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания годишен финансов отчет на Дружеството към и за годината завършваща на 31 декември 2013 година. Отговорността за изготвянето на годишния доклад за дейността, който е одобрен на 20 февруари 2014 година се носи от ръководството на Дружеството.

Гилбърт МакКол
Управител

Красимир Хаджидинев
Регистриран одитор

КПМГ България ООД

София, 6 март 2014 година

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
„КПМГ - България" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчет за финансовото състояние

В хиляди лева	Бел.	31 декември 2013	31 декември 2012
Активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	*10*	-	-
Нематериални активи	*11*	-	-
Общо нетекущи активи		-	-
Материални запаси	*13*	-	1,597
Активи, класифицирани като държани за продажба	*14*	-	7,661
Текущи данъци за възстановяване		4	94
Търговски вземания	*15*	26	340
Вземания от свързани лица	*25*	1,270	11
Предплащания		-	128
Парични средства и еквиваленти	*16*	157	846
Общо текущи активи		1,457	10,677
Общо активи		1,457	10,677

Бележките на страници 9 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчет за финансовото състояние (продължение)

В хилядни лева	*Бел.*	31 декември 2013	31 декември 2012
Собствен капитал			
Регистриран капитал	*17*	58,335	47,607
Печалби и загуби		(58,035)	(60,797)
Общо собствен капитал		300	(13,190)
Пасиви			
Краткосрочна част от [illegible] финансов дизайнт	*18*		6,568
Краткосрочни заеми	*18*	364	28,655
Търговски и други задължения	*21*	337	3,916
Задължения към свързани лица	*21,25*	142	48
Провизии и разходи за излизане от бизнеса	*8,20*	314	14,680
Общо текущи пасиви		1,157	53,867
Общо пасиви		1,157	53,867
Общо собствен капитал и пасиви		1,457	40,677

Бележките на страници 9 до 30 са неразделна част от [illegible]

Иван Антонцевич
Изпълнителен директор

Светла Господинова
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Гилбърт МакКол
Управител
КПМГ България ООД

Красимир Хаджидинев
Регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчет за всеобхватния доход

За годината, приключваща на 31 декември

В хилядни лева	*Бел.*	2013	2012
Приходи	4	3,774	17,697
Отчетна стойност на продажбите	4	(3,682)	(15,597)
Брутна печалба		92	2,100
Обрьщане на провизии за преструктуриране	20	6,118	-
Рецитегрирана обезценка на материални запаси		244	-
Други приходи	5	591	981
Разходи за дистрибуция	6	(2,264)	(9,273)
Административни разходи		[illegible]	[illegible]
Обезценка и отписване на имоти, машини и оборудване и активи в процес на изграждане	16-17		[illegible]
Отписване на подобрения на наети активи		-	(2,270)
Други разходи	8	(330)	(16,403)
Резултат от оперативна дейност		3,356	(34,464)
Финансови приходи	9	16	2
Финансови разходи	9	(610)	(1,786)
Нетни финансови разходи		(594)	(1,784)
(Загуба)/Печалба преди данъци		2,762	(36,248)
Разходи за данъци	12	-	41
(Загуба)/Печалба за периода		2,762	(36,207)
Друг всеобхватен доход		-	-
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за периода		2,762	(36,207)

Бележките на страници 9 до 50 са неразделна [illegible]

Иван Антониевич
Изпълнителен директор

Светла Господинова
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад

Гилбърт МакКол
Управител
КПМГ България ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

Красимир Хаджидинев
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчет за промените в собствения капитал

В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Общи резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2012		17,607	-	(24,590)	(6,983)
Общо всеобхватен доход за периода					
Загуба		-	-	(36,207)	(36,207)
Друг всеобхватен доход					
Общо друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	(36,207)	(36,207)
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал					
Невнесен капитал	17	-	-	-	-
Общо сделки с акционери		-	-	-	-
Баланс на 31 декември 2013	17	17,607	-	(60,797)	(43,190)

Беле[illegible] 36 са пер[illegible] финанс[illegible]

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчет за промените в собствения капитал (продължение)

В хиляди лева

	Бел.	Регистриран капитал	Общи резерви	Печалби и загуби	Общо собствен капитал
Баланс на 1 януари 2013		17,607	-	(60,797)	(43,190)
Общо всеобхватен доход за периода					
Печалба		-	-	2,762	2,762
Друг всеобхватен доход					
Общо друг всеобхватен доход		-	-	-	-
Общо всеобхватен доход за периода		-	-	2,762	2,762
Сделки с акционери, отчетени в собствения капитал					
Издаване на обикновени акции	17	40,728	-	-	40,728
Общо сделки с акционери		40,728	-	-	40,728
Баланс на 31 декември 2013	17	58,335	-	(58,035)	300

[illegible]

Иван Антонович
Изпълнителен директор

[illegible] Господинова
(Главен счетоводител)

Съгласно независим одиторски доклад

Гидеон: МакКол
Управител
КПМГ България ООД

Владимир Хаджидинев
Регистриран одитор

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчет за паричните потоци

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бел.*	2013	2012
Парични потоци от оперативна дейност			
(Загуба)/Печалба за годината		2.762	(36.207)
Корекции за:			
Амортизация на имоти, машини и оборудване и нематериални активи	*10*	-	1.787
Амортизация на нематериални активи	*11*	-	62
Обезценка на имоти, машини и оборудване	*10*	-	7.549
Отписване на активи, държани за продажба		150	-
Отписване на провизии за инвестиционни имоти	*20*	(6.418)	-
Отписване на активи и провизии за разходи		-	2.270
(Реинтегриране на)/Загуби от обезценка на материални запаси до нетна реализуема стойност		(244)	381
Печалба от продажба на активи държани за продажба		(381)	-
Загуби от обезценка на търговски вземания		7	1
Нетни финансови разходи	*9*	594	1.784
Разход за данък печалба	*13*	-	(41)
		(3.530)	(22.114)
Изменение на:			
- материалните запаси		1.841	868
- търговски и други вземания		(951)	135
- предплащания		128	10
- търговски и други задължения		(817)	621
- провизии и задължения за доходи на наети лица		(8.198)	14.596
Паричен поток от оперативна дейност		(11.227)	(5.911)
Изплатени лихви и банкови такси			(1.786)
Възстановен (внесен) данък върху печалбата		[illegible]	(316)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		(11.237)	(8.013)

Бележките на страници 9 до 36 са неразделна част от този финансов отчет.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Отчет за наричните потоци (продължение)

За годината, приключваща на 31 декември

В хиляди лева	*Бел.*	2013	2012
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Получени лихви	9	16	9
Постъпления от продажба на имоти, машини, съоръжения и оборудване		5,532	1,394
Придобиване на имоти, машини, съоръжения и оборудване		-	(358)
Нетен паричен поток за инвестиционна дейност		5,553	1,038
Паричен поток от финансова дейност			
Постъпления от издаване на акционерен капитал		587	
Постъпления от заеми		19,879	13,417
Изплатени заеми		(15,571)	(7,143)
Плащания по задължения за финансов лизинг		-	(13)
Нетен паричен поток от финансова дейност		4,895	6,261
Нетно изменение на пари и парични еквиваленти		(689)	(744)
Пари и парични еквиваленти на 1 януари	16	846	1,590
Пари и парични еквиваленти на 31 декември	16	157	846

Бележките на страници 9 до 36 са неразделна част от този финансов отчет

Иван Антониевич
Изпълнителен директор

Светла Господинова
Главен счетоводител

Съгласно независим одиторски доклад:

Гилбърт МакКол
Управител
КПМГ България ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №045
"КПМГ - България" ООД

Красимир Хаджиянчев
Регистриран одитор

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

1) Статут и предмет на дейност

Меркатор-Б ЕООД („Дружеството") е дружество със седалище в България вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200029388. Адресът на управление на Дружеството е София, район Сточна гара, ул. Индустриална 11. Дружеството е част от Меркатор-Груп в България. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Пословни Систем Меркатор, АД регистрирано в Словения. Предметът на дейност на Дружеството включва вътрешна и външна търговия, производство и покупко-продажба на всякакъв вид стоки и вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, кетъринг, спедиторски, превозни, складови, лизингови дейности, придобиване на недвижимо имущество за целите на изграждане на търговски обекти и съдаване на верига от магазини за продажба на потребителски стоки, отдаване под наем и др. дейности незабранени от закона.

2) База за изготвяне

(а) Съответствие

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). Финансовият отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 20 февруари 2014.

(б) База за измерване

Преустановяване на концепцията за действащо предприятие при изготвяне на финансовите отчети

Във връзка с решението на едноличния собственик на Меркатор-Б ЕООД да закрие бизнеса си в България чрез доброволна ликвидация на местното дъщерно дружество до края на 2014 г., ръководството на Меркатор-Б ЕООД не е приложило принципа на действащото предприятие като база за изготвяне на този финансов отчет.

В резултат на това, този финансов отчет е изготвен на ликвидационна база.

Нетекущите активи и пасиви към 31 декември 2012 г. и 31 декември 2013 г. са рекласифицирани като текущи. Подобренията на наети активи в магазините и оборудването от всички действащи магазини, за които ръководството е договорило продажба, са представени като активи за продажба. Активите, за които към датата на изготвяне на този отчет не са започнали преговори, са обезценени до нетна реализуема стойност. Материалните запаси и другите активи са оценени повторно по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Всички пасиви са представени по най-добрата преценка на сумите за тяхното погасяване. Признати са провизии за преждевременно прекратяване на споразуменията за лизинг, данъчните ефекти и плащания за освобождаване на персонал.

Едноличният собственик на капитала - Пословни Систем Меркатор АД - потвърди намерението си да ликвидира Меркатор-Б ЕООД в близко бъдеще и декларира пълната си финансова подкрепа за местното дъщерно дружество при хреждане на всички погасяване задължения в процеса на ликвидация.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), която е функционалната валута на Дружеството. Цялата финансова информация представена в лева е закръглена до хиляда.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

2) База за изготвяне (продължение)

(г) Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовия отчет според МСФО изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки.

Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразглеждана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

При определяне на базата за ликвидация на активите и пасивите, ръководството на Меркатор-Б ЕООД използва допускания на база последна информация, налична към датата на изготвяне на този финансов отчет, включително споразумения за прекратяване на трудови правоотношения, информация за преговори с лизингодатели и клаузи за прекратяване в действащи договори за наем, където към момента няма допълнителна информация.

Информация за значителни позиции, засегнати от оценки на несигурността и допускания при прилагане на счетоводните политики, които имат най-значителен ефект върху сумите признати във финансовия отчет, се съдържа в следните бележки:

- Бележка 20 Провизии и разходи за излизане от бизнеса

Информация за несигурност и допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в следните бележки:

- Бележка 20 Провизии и разходи за излизане от бизнеса

Справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за не-финансови активи и пасиви.

Дружеството е установило контролна рамка по отношение на оценката на справедливи стойности.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно. Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни и техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви;
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива;
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности в края на отчетния период, през който е станала промяната.

Бележка 22 Финансови инструменти.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

2) База за изготвяне (продължение)

д) Промени в счетоводните политики

Дружеството е приложило следните нови стандарти и промени в стандарти, включително всички произтичащи от тях промени в други стандарти, в сила на първоначално прилагане 1 януари 2013 г.

- *Оповестявания – компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (промяна в МСФО 7)* (вижте (i))
- МСФО 13 *Оценяване на справедлива стойност* (вижте (ii))
- *Представяне на позиции от друг всеобхватен доход* (Промяна на МСС 1) (вижте (iii))
- МСС 19 *Доходи на наети лица* (2012) (вижте (iv))

***(i)* Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви**

В резултат на промените в МСФО 7, Дружеството разшири своите оповестявания относно компенсиране на финансови активи и финансови пасиви (виж бележка 21).

***(ii)* Оценяване на справедлива стойност**

МСФО 13 предоставя единна рамка за оценка на справедлива стойност и оповестявания на оценките на справедлива стойност, когато такива оповестявания се изискват или допускат от други стандарти. Стандартът унифицира дефиницията на справедлива стойност като цена при нормална сделка за продажба на актив или за прехвърляне на пасив, която би се случила между пазарни участници към датата на оценка. Стандарта замени и уеличава изискванията за оповестяване за оценките на справедлива стойност в други стандарти, включително тези съгласно МСФО 7. Поради факта, че Дружеството е в процес на ликвидация и всички активи и пасиви са представени като краткосрочни, изискванията на МСФО 13 нямат съществен ефект върху тези отчети.

***(iii)* Представяне на позиции от друг всеобхватен доход**

Промените в МСС 1 изискват Дружеството да промени представянето на позициите от друг всеобхватен доход в свия отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като позиции, които биха могли впоследствие да се реклассифицират в печалбата или загубата, ще трябва да бъдат представени отделно от такива, които никога няма да се реклассифицират. Промените в МСС 1 нямат ефект върху Дружеството.

***(iv)* План с дефинирани доходи**

В резултат на промените в МСС 19 *Доходи на наети лица* (2012), Дружеството следва, за промяна своята счетоводна политика за отчитане на актюерски печалби и загуби по план с дефинирани доходи чрез признаване на всички актюерски печалби и загуби в друг всеобхватен доход (ДВД). Поради факта, че Дружеството е в процес на ликвидация и персоналът на Дружеството е намален до 2ма души, до завършване на цялостния процес на ликвидация, промените в МСС 19 нямат ефект и тези финансови отчети.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики

Значимите счетоводни политики представени по-долу са прилагани последователно във всички представени периоди.

Както е посочено в База за изготвяне по-горе, този финансов отчет е изготвен на ликвидационна база. Тази база и нейният ефект върху финансовата политика на Дружеството са приложени за периода към 31 декември 2013 г. и 31 декември 2012 г..

(а) Чуждестранна валута

(i) Сделки в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от парични позиции, е разликата между амортизираната стойност във функционална валута в началото на периода, корягирана с ефективната лихва и плащанията през периода, и амортизираната стойност в чуждестранна валута преналутирана по курса в края на периода.

Непарични активи и пасиви деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Непарични активи и пасиви в чуждестранна валута, които се оценяват по историческа цена, се преналутират във функционалната валута по курса на датата на сделката. Курсови разлики, възникващи от преналутирането във функционалната валута се отчитат в печалби и загуби, освен разлики, възникващи от преналутирането във функционалната валута на капиталови инструменти на разположение за продажба, или отговарящи на условията хеджини и на паричен поток, които се признават в друг всеобхватен доход.

От 1998 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0

(б) Финансови инструменти

(i) Не-деривативни финансови активи

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и депозити на датата, на която те са оригинални. Всички други финансови активи (включително активи отчитани по справедлива стойност в печалби и загуби) се признават първоначално на датата на търгуване, на която Дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или Дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени. Всяко участие в прехвърлен финансов актив, който е създален или задържан от Дружеството се признава като отделен актив или пасив.

Финансови активи и пасиви се нетират, и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да у режда на нетна база или да реализира актива и да уреди пасива е ановременно.

Дружеството има следните не-деривативни финансови активи: вземания, в пари и парични еквиваленти.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(б) Финансови инструменти (продължение)

(i) Не-деривативни финансови активи (продължение)

Заеми и вземания

Заеми и вземания са финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. Такива активи се признават първоначално по справедлива стойност плюс всякакви пряко съотносими разходи по сделката. След първоначално признаване заеми и вземания се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент, намален със загуби от обезценка.

Заеми и вземания включват пари и паричните еквиваленти и търговски и други вземания.

Пари и парични еквиваленти

Пари и парични еквиваленти включват паричните наличности и депозитите на виждане с първоначален матуритет от три месеца или по-малко.

(ii) Не-деривативни финансови пасиви

Финансови пасиви (включително такива определени като отчитани по справедлива стойност в печалбата и загубата) се признават първоначално на датата на сделката, на която Дружеството става страна по договорните условия на инструмента.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени или са отменени или не са валидни повече.

Финансови активи и пасиви се нетират и нетната стойност се представя в отчета за финансово състояние тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание за нетиране сумите и има намерение или за уреждане на нетна база или за реализиране актива и погасяване на пасива едновременно.

Дружеството класифицира не- деривативните финансови пасиви като други финансови пасиви. Такива финансови пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези финансови пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Други финансови пасиви включват заеми и кредити, банков овърдрафт, и търговски, и други задължения.

Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент от парични средства и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци.

(iii) Вноски на собствениците

Дружеството е регистрирано като Еднолично дружество с ограничена отговорност. Капиталът на Дружеството представлява вноските, направени от собствениците.

(iv)Деривативни и сложни финансови инструменти

През 2012 и 2013 г. Дружеството не е използвало деривативни финансови инструменти за хеджиране на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци. Дружеството няма сложни финансови инструменти.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(в) Обезценка

(i) Не-деривативни финансови активи

Финансов актив, който не се отчита по справедлива стойност в печалби и загуби, се преразглежда към всяка отчетна дата, за да се прецени дали не съществуват обективни доказателства за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства, че е възникнало събитие на загуба след първоначалното признаване на актива, и това събитие е имало негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив, който може да бъде надеждно оценен.

Обективно доказателство, че финансов актив (включително капиталови ценни книги) е обезценен, може да включва неизпълнение или просрочие от длъжника, преструктуриране на дължимата сума за Дружеството при условия, които Дружеството не би разглеждало при други обстоятелства, ако не ангажи, че длъжникът или емитентът ще изпадне в несъстоятелност, липсата на активен пазар за дадена ценна книга. В допълнение, за инвестиция в капиталова ценна книга, значителен или продължителен спад в справедливата стойност под нейната цена на придобиване е обективно доказателство за обезценка.

Вземания

Дружеството взима пред вид доказателства за обезценка на вземания както за конкретен актив, така и на колективно равнище. Всички индивидуално значими вземания се проверяват за специфична обезценка. Всички индивидуално значими вземания, за които няма специфична обезценка, след това се проверяват колективно за обезценка, която е възникнала, но все още не е идентифицирана. Вземанията, които не са индивидуално значими, се проверяват колективно за обезценка като са групирани заедно кредити и вземания и ценни книжа, държани до падеж, със сходни характеристики на риска.

При проверката на колективно ниво за обезценка, Дружеството използва историческите тенденции на вероятността за неизпълнение на задълженията, времето за възстановяване и размера на възникналите загуби, коригирани с преценката на ръководството дали сегашните икономически и кредитни условия са такива, че има вероятност реалните загуби да бъдат по-големи или по-малки от предполагането на базата на историческите тенденции.

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка намаляваща вземанията. Когато последващо събитие (напр. плащане от длъжник) намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

(г) Доходи на персонала

(i) Планове с дефинирани вноски

План с дефинирани вноски е план за доходи след напускане, според който дружество плаща вноски на друго лице и няма никакви правни или конструктивни задължения да плаща допълнителни суми след това. Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски в България. Задълженията за превеждане на вноски по плановете за пенсиониране с дефинирани вноски, се признават като разходи за персонала в печалби и загуби текущо.

(ii) Планове с дефинирани доходи

Дружеството няма задължения по планове с дефинирани доходи тъй като е процес на ликвидация, която се очаква да приключи през 2014 година.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(г) Доходи на персонала (продължение)

(iii) Краткосрочни доходи на наети лица

Задълженията за краткосрочните доходи на наети лица се оценяват на недисконтирана база и се отчитат като разход, когато свързаните с тях услуги се предоставят. Начислява се пасив за сумата, която се очаква да бъде изплатена по краткосрочен бонус в пари или плащания за разпределение на печалбата, ако Дружеството има правно или конструктивно задължение да заплати тази сума като резултат от минали услуги, предоставени от служителя, и задължението може да се оцени надеждно.

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на очакваните разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(д) Провизии

Провизия се признава в случаите, когато Дружеството в резултат от минало събитие има правно или конструктивно задължение, което е надеждно измеримо, и е вероятно погасяването му да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи паричні потоки с лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението. Олихвяването на дисконтираната стойност се признава като финансов разход.

(е) Приходи

(i) Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато са налице убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че са били поети рисковете от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба.

(ii) Приходи от услуги

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя чрез анализ на извършената работа.

(ж) Плащания по лизингови договори

Плащанията по оперативен лизинг се признават в печалби и загуби на база линейния метод за периода на лизинговия договор. Получени допълнителни плащания се признават като неразделна част от общите лизингови разходи през периода на договора.

Минималните лизингови вноски по финансов лизинг се разпределят между финансовите разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че за всеки период да се получи постоянен периодичен лихвен процент върху салдото на задължението. Условните наемни плащания се отчитат като се ревизират минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(з) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства. Приход от лихви се признават в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължения, вследствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране за правилия или потенциално задължение.

Разходи по заеми, които не могат да се отнесат пряко към придобиването, строителството или производството на отговарящ на условията актив, се признават в печалби и загуби като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

(и) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за бизнес комбинации или за статии, които са признати директно в собствения капитал или в друг всеобхватен доход.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати в финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели. Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и [illegible] доколкото е вероятно [illegible]
- облагаеми временни разлики възникващи от първоначално признаване на [illegible]

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими. Дружеството смята, че начисленията за данъчни задължения са адекватни за всички отворени данъчни години на базата на оценката на много фактори, включите но интерпретиране на данъчни закони и предишен опит. Тази оценка се основава на приблизителни оценки и допускания и може да се [illegible] за бъдещи събития. Може да се появи нова информация, според която Дружеството да промени своите преценки за адекватността на съществуващите данъчни задължения. Такива промени в данъчните задължения биха засегнали разхода за данъци в периода когато такова определяне бъде направено.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има законово право за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци наложени от едни и същи данъчни власти.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща и поза да бъде реализирана.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Някои нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, одобрени за прилагане от ЕК, могат да бъдат приложени по-рано в годишния период, завършващ на 31 декември 2013 година, въпреки че към момента те са задължителни за прилагане преди следващ период. Тези промени не са приложени по-рано при изготвянето на този финансов отчет. Дружеството не планира да прилага тези стандарти по-рано.

Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които не са приложени по-рано – одобрени за прилагане от ЕК

- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети* се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. МСФО 10 въвежда единен модел на контрол за определяне кои дялово предприятия, в които е инвестирано, трябва да се консолидира. Дружеството не очаква новият стандарт да има ефект върху финансовите му отчети.
- МСФО 11 *Съвместни предприятия*, се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква МСФО 11 да има съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като не участва в съвместни предприятия.
- МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия* се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква новият стандарт да има съществен ефект върху финансовия отчет.
- МСС 27 *Индивидуални финансови отчети* (2011), който замени МСС 27 (2008) се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените в стандарта да имат съществен ефект върху финансовия отчет.
- МСС 28 *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия* (2011), който замени МСС 28 (2008), се прилага най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените в стандарта да имат съществен ефект върху финансовия отчет, тъй като няма инвестиции в съвместни или асоциирани предприятия, които биха били засегнати от промените.
- Промени в МСС 32 *Компенсиране на финансови активи и финансови пасиви*, се прилагат най-късно от началната дата на първата финансова година, започваща на или след 1 януари 2014 година. Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като не прилага компенсиране на своите финансови активи и финансови пасиви и няма такива споразумения за компенсиране.
- Промени в МСФО 10, МСФО 12 и МСС 27 – *Инвестиционни предприятия*, следва да се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година.
  Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не отговаря на определението за инвестиционно предприятие.
- Промени в МСС 36 – *Оповестяване на възстановима стойност за нефинансови активи*, се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година.
  Дружеството не очаква промените да имат съществен ефект върху финансовия отчет.
- Промени в МСС 39 – *Новация на деривати и продължение на отчитането по хеджиране*, се прилагат за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година.
  Дружеството не очаква промените да имат ефект върху финансовия отчет, тъй като Дружеството не прилага хеджиране.

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Бележки към финансовия отчет

3) Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приложени

Стандарти, разяснения и промени в стандарти издадени от СМСС/КРМСФО, които все още не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е полезно да се оповести, че следните нови или ревизирани стандарти, нови разяснения и промени към съществуващи стандарти, които към отчетната дата са вече издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС), все още не са одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са взети предвид при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях са взети от решението за одобрение за прилагане на Европейската комисия.

- МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден през декември 2009) и Допълнения към МСФО 9 (2010 и 2013) и Промени в МСФО 9 и МСФО 7 Задължителни дати на влизане в сила и преходни разпоредби* (Датата на влизане в сила не е определена, ще се прилага ретроспективно, по-ранното прилагане е разрешено)
- Промени в МСС 19 *Планове с дефинирани доходи: Вноски от наети лица* (Влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2014 година. По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането ще е ретроспективно)
- КРМСФО 21 *Налози* (Влиза в сила за годишни периоди започващи на или след 1 януари 2014 година По-ранното прилагане се разрешава. Прилагането ще е ретроспективно)

ВЯРНО С ОРИГИНАЛА