ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КОНТРОЛ ИНЖЕНЕРИНГ АД ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2011

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Контрол Инженеринг АД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Софийски градски съд по фирмено дело 9613/1999 година със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Витоша 115, ет. 4, ап. 10

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2013 година включва предоставяне на услуги относно строителен надзор и други свързани по съдържание услуги.

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на акционерно дружество с акционерен капитал в размер на 50 (петдесет) хил. лв. разпределен в 500 обикновени налични акции на преносител с право на глас, с номинална стойност 100 лв. всяка от тях. Дружеството има едностепенна форма на управление и се управлява от Съвет на директорите в 3 членен състав, както следва:

Недю Димитров - Изпълнителен Директор.

Иван Димитров – член на Съвета на директорите

Антоанета Димитрова – член на Съвета на директорите

Дружеството се представлява от Недю Димитров – Изпълнителен директор.

Средносписъчния брой на персонала за отчетната 2012 година е 1 (един) човек.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 28 март 2014 година.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на КОНТРОЛ ИНЖЕНЕРИНГ АД е изготвен на база историческа цена и в съответствие с принципа за действащо предприятие, съгласно с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго..

2.2 Функционална валута и валута на представяне

Този финансов отчет е представен в български лева (BGN), който е функционална валута на Дружеството. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се прилага валутен курс към момента на сделката. Към 31 декември 2013 г. паричните средства, вземанията и задълженията са преоценени, като е приложен заключителния обменен курс на БНБ. Към 31 декември 2013 заключителен курс на БНБ 1EUR = 1.95583 лева.

2.3 Сравнителни данни

Данните представени в баланса, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци за 2013 г. са съпоставими с данните представени за 2012 г.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от направените приблизителни счетоводни оценки.

2.5.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Дълготрайните нематериални и материални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, невъзстановими данъци и такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

- Програмни продукти 2 години
- Сгради 25 години
- Компютърна техника 2 години
- Транспортни средства 4 години
- Офис обзавеждане и оборудване 7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.5.2. Вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудно събираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.5.3. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки. Паричните средства на дружеството в лева са оценени по номинална стойност, а във валута са оценени по централния курс на БНБ към 31 декември 2013 г. Към 31 декември 2013 заключителен курс на БНБ 1EUR = 1.95583 лева.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

2.5.4. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.5.5. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.5.6. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено. Експлоатационен лизинг е всеки друг лизингов договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг.

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори. Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

2.5.6. Лизинг (продължение)

- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. При изчисляването на минималните лизингови плащания сконтовият фактор е лихвеният процент, заложен в лизинговия договор, ако той практически може да бъде определен. Когато не може да бъде определен, се използва диференциалният лихвен процент за задължението на наемателя.

2.5.7. Задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

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.
Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

2.5.7. Задължения (продължение)

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство (продължение)

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползван платен годишен отпуск - обезщетение за текущата година за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.
Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки.

2.5.8. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача. Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита 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 по приключването.

2.5.9. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, обезценка на финансови активи и други.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

2.5.10. Данъци върху печалбата

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2013 година). За 2014 година данъчната ставка остава непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансовия метод при определяне на отсрочените данъчни активи и пасиви, който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите представени в отчета и тяхната данъчна стойност.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса. Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори. Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.5.11. Капитал и резерви

КОНТРОЛ ИНЖЕНЕРИНГ е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ ПРИЛАГАНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

2.5.11. Капитал и резерви (продължение)

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава, дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв)
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

2.5.12 Сделки със свързани лица

Взаимоотношенията между Дружеството и свързаните на Дружеството лица се ограничават до начислени лихви по заем от заемодател свързано лице.

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	
	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN '000
I. Дълготрайни материални активи									
1. Земи и сгради, в т.ч.	429	-	-	429	79	12	-	91	338
- земи	160	-	-	160			-		160
- сгради	269	-	-	269	79	12	-	91	178
2. Съоръжения и други	113	2	-	115	106	2	-	108	7
Общо за група I:	542	2	-	544	185	14	-	199	345
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I)	542	2	-	544	185	14	-	199	345

3. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ (продължение)

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- транспортни средства – 23 хил.лв.
- компютърна техника – 10 хил.лв.

Към 31 декември 2013 година няма **учредени тежести върху дълготрайни материални активи** на дружеството.

Към 31 декември 2013 година няма **временно извадените от употреба активи**.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2013 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

4. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2013 BGN'000	**31 декември 2012 BGN'000**
Вземания по продажби	6	6
Обезценка на несъбираеми вземания	-	-
Други вземания *(бел. 4.1)*	6	10
Общо	**12**	**16**

4.1 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2013 BGN'000	**31 декември 2012 BGN'000**
Гаранции	4	9
Други	2	1
Общо	**6**	**10**

5. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	бележки	**31 декември 2013**	**31 декември 2012**
		BGN'000	**BGN'000**
Задължения по финансов лизинг	*5.1.*	-	1
Задължения към доставчици		16	17
Получени аванси		3	5
Други задължения	*5.2*	89	90
Общо		**108**	**113**

5.1 Задължения по финансов лизинг	**31 декември 2013 BGN'000**	**31 декември 2012 BGN'000**
Автомотор Корпорация АД	-	1
Общо	**-**	**1**
От тях:		
Текущи	-	1

5.2 Други задължения:	*бележки*	**31 декември 2013 BGN'000**	**31 декември 2012 BGN'000**
Задължения по получени краткосрочни заеми		89	85
Данъчни задължения	*5.2.1*	-	5
Общо		**89**	**90**

5.2.1 Данъчни задължения	**31 декември 2013 BGN'000**	**31 декември 2012 BGN'000**
Корпоративен данък	-	2
Други разчети с бюджета	-	3
Общо	**-**	**5**

6. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Офис обзавеждане	2	1
Горива и смазочни материали	4	4
Други	-	2
Общо	**6**	**7**

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Консултантски услуги (подизпълнители)	66	214
Проектантски услуги	4	16
Консултантски (други)	4	4
Застраховки	-	2
Други	5	8
Общо	**79**	**244**

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Разходи за лихви по лизинг	-	1
Разходи за лихви и такси по кредит	5	4
Банкови такси	2	-
Общо	**7**	**5**

9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Приходи от продажби на услуги по видове:	**2013** **BGN'000**	**2012** **BGN'000**
Строителен надзор и свързани консултантски услуги	123	312
Общо	**123**	**312**

10. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2013 **BGN'000**	**2012** **BGN'000**
Отписани задължения	5	-
Други	-	1
Общо	**5**	**1**

11. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	**2013** **BGN ,000**	**2012** **BGN ,000**
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	13	27
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	1	3
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	**1**	**3**

11. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА (продължение)

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	**2013 BGN '000**	**2012 BGN '000**
Счетоводна печалба за годината	13	27
Данъци върху печалбата – 10% (2012 г.: 10%)	1	3
Свързани с увеличения 14 хил.лв. (2012г - 18 хил.лв.)	1	2
Свързани с намаления 11 хил.лв. (2012г - 18 хил.лв.)	(1)	(2)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	**1**	**3**

12. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата, към която е изготвен финансовия отчет, не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията към 31 декември 2013 г.