"ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Януари 2013 г., гр. София
Настоящият отчет съдържа 31 страници

Съдържание **страница**

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 3
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 7-31

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
3. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ
6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ
   ВЕЗМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА
8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ
9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
10. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ
11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
    ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ
13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ
14. ДРУГИ ДОХОДИ
15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ
16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
18. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ
19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ
20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ
21. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ -ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА
22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК
24. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ
25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД
26 . ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Грант Торитон ООД
Бул. Черни връх № 26, 1421 София
Ул. Параскева Николау №4, 9000 Варна

T (+3592) 987 28 79, (+35952) 69 55 44
F (+3592) 980 48 24, (+35952) 69 55 33
E office@gtbulgaria.com
W www.gtbulgaria.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До: едноличния собственик на
Ейч Ти Ай България ЕООД
София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество Ейч Ти Ай България ЕООД към 31 декември 2012 г. включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата 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 ЕС и българското законодателство 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 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 извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Ейч Ти Ай България ЕООД към 31 декември 2012 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС и българското законодателство.

Марий Апостолов
Регистриран одитор
Управител

Грант Торнтон ООД
Специализирано одиторско предприятие

4 март 2013 г.
гр. София

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на „ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ" ЕООД
към 31 декември 2012 г.

	Приложения №	**31 декември 2012 BGN'000**
АКТИВИ		
Нетекущи активи		
Машини и съоръжения	*3*	67
Активи по отсрочени данъци	*21*	9
Общо нетекущи активи		**76**
Текущи активи		
Материални запаси	*4*	5
Търговски и други вземания	*5*	3 842
Вземания от свързани лица	*6*	264
Парични средства и парични еквиваленти	*7*	39
Общо текущи активи		**4 150**
ОБЩО АКТИВИ		**4 226**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		
СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
Основен капитал	*8*	100
Натрупана печалба		82
Общо собствен капитал		**182**
ПАСИВИ		
Текущи пасиви		
Задължения по получени заеми	*9*	312
Търговски и други задължения	*10*	2 042
Задължения към свързани лица	*11*	1 681
Задължения към персонала и за социално осигуряване	*12*	9
Общо текущи пасиви		**4 044**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**4 226**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 31 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 28 януари 2013 г.
Съставител:
Дружество за одит и консултации ООД,
Управител: Стефка Илиева

Управител:
Красимир Стоянов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 01 март 2013 г.:

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на „ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ" ЕООД
за 2012 г.

	Приложения №	**2012 BGN'000**
ПРИХОДИ		
Приходи от продажби	*13*	3 999
Други доходи	*14*	19
Общо приходи		**4 018**
РАЗХОДИ		
Разходи за материали	*15*	(49)
Разходи за външни услуги	*16*	(120)
Разходи за персонала	*17*	(192)
Разходи за амортизации		(17)
Други оперативни разходи	*18*	(49)
Отчетна стойност на продадените стоки		(3 684)
Общо оперативни разходи		**(4 111)**
Финансови приходи	*19*	185
Финансови разходи	*20*	(19)
Печалба преди облагане с данъци		**73**
Икономия от данъци	*21*	9
Нетна печалба за годината		**82**
Общ всеобхватен доход за годината		**82**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 31 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 28 януари 2013 г.
Съставител:

Дружество за одит и консултации ООД
Управител: Стефка Илиева

Управител:

Красимир Стоянов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 01 март 2013 г.:

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на „ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ" ЕООД
за 2012 г.

	Приложения №	Основен капитал BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Общо BGN'000
Салдо на 11 януари 2012 г.		-	-	-
Внесен дялов капитал		100	-	100
Общ всеобхватен доход за годината		-	82	82
Салдо към 31 декември 2012 г.	*8*	**100**	**82**	**182**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 31 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 28 януари 2013 г.
Съставител:
Дружество за одит и консултации ООД
Управител: Стефка Илиева

Управител:
Красимир Стоянов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 01 март 2013 г.:

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на „ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ" ЕООД
за 2012 г.

	Приложения №	**2012 BGN '000**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти		1 058
Плащания на доставчици		(2 697)
Парични плащания на персонала и за социлно осигуряване		(168)
Платени данъци – ДДС и други данъци		(27)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**(1 834)**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на дълготрайни активи		(102)
Предоставени заеми на предприятия		(441)
Възстановени заеми от предприятия		362
Получени лихви по заеми и депозити		1
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(180)**
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от внесен дялов капитал		100
Постъпления по получени заеми		2 071
Платени лихви и такси по заеми		(20)
Плащания по получени заеми		(98)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**2 053**
Нетно увеличение на парични средства и парични еквиваленти		**39**
Парични средства и парични еквиваленти на 9 март		**-**
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	*7*	**39**

Приложенията, посочени от страница 7 до страница 31 представляват неразделна част от финансовия отчет

Дата: 28 януари 2013 г.
Съставител:
Дружество за одит и консултации ООД
Управител: Стефка Илиева

Управител:
Красимир Стоянов

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 01 март 2013 г.:

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 Г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Ейч Ти Ай България е еднолично дружество с ограничена отговорност /ЕООД/, регистрирано в Република България със седалище и адрес на управление гр. София п.к.1309, бул."Александър Стамболийски" 134, етаж 2, офис 3. Регистрано е в търговския регистър с ЕИК 201849923.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2012 г. включва следните операции и сделки:

- търговия със стоки за нуждите на водния и канализационния сектор.

1.2 Собственост и управление

Ейч Ти Ай България е дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала на Ейч Ти Ай България ЕООД е Ейч Ти Ай Интернешънъл ООД (ХТИ интернешънъл), със седалище в Германия.

Дружеството се представлява от управителите Арно Хофман и Красимир Петков Стоянов, заедно и поотделно.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 28 февруари 2013 г.

1.3 Структура на дружеството

В структурата на дружеството са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Към 31 декември 2012 г. списъчният състав е 5 служители (31 декември 2011 г. – няма).

1.4 Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2009 – 2012 г. са представени в таблицата по –долу:

Показател	2009	2010	2011	2012
БВП по текущи цени в млн. лева[1]	68 322	70 511	75 265	56 445*
Реален растеж на БВП	-5%	0,2%	1,7%	0,9%*
Инфлация в края на годината	0,6%	4,5%	2,8%	4,2%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1,40553	1,47738	1,40645	1,52205
Валутен курс на щатския долар в края	1,36409	1,47276	1,51158	1,48360

[1] Източник: НСИ, БНБ.
* Данните за 2012 са до 30.09.2012

на годината

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД** е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Нови стандарти и разяснения, които са приложими за Дружеството и не са приложени по-рано

Определени нови стандарти, промени в стандарти и разяснения, които ще влязат в сила за финансови периоди, започващи на и след 1 януари 2013 г., не са били приложени по-рано при изготвянето на този финансов отчет. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

Нови стандарти и разяснения, приложими за Дружеството за 2012 г.

- Изменения в МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване (издадени октомври 2010)* в сила от 1 юли 2011 г. Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за оповестяване на данни относно трансферирани финансови активи, вкл. в зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчета за финансово състояние. Ръководството счита, че тези промени не засягат финансовия отчет на Дружеството.

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които са одобрени за прилагане от ЕК:

- Изменения на МСС 1 Представяне на финансовите отчети — *Представяне на компоненти на другия всеобхватен доход(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 год.).* Целта на измененията на МСС 1 е да се направи представянето на нарастващия брой компоненти на другия всеобхватен доход по-ясно и да се помогне на ползвателите на финансови отчети при различаването на компонентите на другия всеобхватен доход, които впоследствие могат да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата, от тези, които никога няма да бъдат прекласифицирани към печалбата или загубата.

- МСС 19 *Доходи на наети лица - нова версия(в сила за годишни периоди от 01.01.2013 год.).* Що се отнася до измененията на МСС 19, те следва да подпомагат ползвателите на финансовите отчети да разберат по-добре как плановете с дефинирани доходи засягат финансовото състояние, финансовите резултати и парични потоци на предприятието. Целта на стандарта е да се определят счетоводното отчитане и оповестяването на доходите на наетите лица.

- Изменения в МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване и* МСС 32 (променен) *Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г.)* – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране"; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране.

- МСС 27 (изменен 2011 г.) *Индивидуални финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1 януари2014 г.).* Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети". По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.

- МСС 28 (изменен 2011 г.) *Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия – (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г.).* Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 „Дялове в съвместни предприятия" в съответствие на новите МСФО 11"Съвместни споразумения" и МСФО 12"Оповестяване на дялове в други предприятия". МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2014 г.

- МСФО 10 *Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 1.01.2014г.).* Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол", съдържащо три компонента, и определя контролът като определяща база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

- МСФО 11 *Съвместни предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.).* Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия), вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни предприятия – съвместно контролирани дейности и съвместно контролирани активи, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а видът на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното предприятие, или са права върху нетните активи от съвместното предприятие. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на

пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани активи.

- МСФО 12 *Оповестяване на дялови участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г.).* Разпоредбите на МСФО 12 съчетават, засилват и заместват изискванията за оповестяване за дъщерни предприятия, съвместни предприятия, асоциирани предприятия и неконсолидирани структурирани предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.

- МСФО 13 *Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г.).* Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност", правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО. Той покрива както финансовите инструменти, така и нефинансовите активи и пасиви, за които МСФО изискват или разрешават прилагането на справедлива стойност.

Допълнително, за посочените по-долу нови стандарти, променени стандарти и приети тълкувания, които са издадени, ръководството е преценило, че следните не биха имали потенциален ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството:

- КРМСФО 20 *Разходи за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г.).* Целта на КРМСФО 20 е да даде насоки за признаването на производствени разходи за отстраняване на повърхностния слой като актив и за първоначалното и последващото оценяване на актива от дейността по отстраняване на повърхностния слой с цел ограничаването на практика на многообразието от начини, по които предприятията отчитат разходите за отстраняване на повърхностния слой в производствената фаза на открита мина.

- Изменения в МСС 12 *Данъци върху дохода*: (издадени декември 2010) в сила от 1 януари 2013. Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. ПКР 21 е инкорпориран в МСС 12, поради което е отменен с датата на влизане в сила на промяната в МСС12.

Документи издадени от СМСС/КРМСФО, които не са одобрени за прилагане от ЕК:

Ръководството счита, че е подходящо да отбележи, че следните 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 били одобрени за прилагане от Европейската комисия и съответно не са приложени от Дружеството при изготвянето на този финансов отчет. Датите на влизане в сила за тях ще зависят от решението за прилагане на Европейската комисия. Потенциалният ефект за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството не е определен до сега.

- МСФО 9 *Финансови инструменти (издаден ноември 2009) и Допълнения към МСФО 9 (издадени октомври 2010)* влизат в сила от 1 януари 2013 г. *и ревизирано приложение* за годишни периоди от 1 януари 2015 г. и може да променят класификацията и оценката на финансови инструменти. Новият стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация и оценка на финансовите активи, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъда правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи, като се въвеждат две основни групи и респ. типа оценки – по амортизируема и по справедлива стойност.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева (BGN,000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година - от 01 януари до 31 декември. Текущ отчетен период – 2012 г.. Тъй като Дружеството е учредени на 11 януари 2012 г. не е представен предходен отчетен период.

Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за всеобхватния доход.

Настоящият финансов отчет е индивидуален финансов отчет на дружеството.

2.2 Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

2.3 Сравнителни данни

Дружеството не представя сравнителна информация във финансовите си отчети тъй като Дружеството е създадено на 11.01.2012 г.

2.4 Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в

съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се представят към "други доходи от дейността". Курсовите разлики от валутни заеми или други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Международните стандарти за финансово отчитане, изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към края на отчетния период, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Обезценка на машини и съоръжения

Към края на всеки отчетен период ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на машините и съоръженията. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се изписва до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на машините и съоръжения е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2012 г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на експертни технически лица на тези активи. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило, че не са налице условия за обезценка.

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Съмнителните вземания, които не са събрани в продължение на една година се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Обезценка на материални запаси

Дружеството е извършва ежегоден преглед на наличните материални запаси към 31 декември, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Материални запаси". Критерии при оценката за наличие на данни за обезценка на залежалите стоки е предполагаемата продажна цена на стоката при алтернативна реализация и спада в цените на аналогични продукти. Загубите от обезценка се признава в Отчета за всеобхватния доход.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход

2.6.1 Машини и съоръжения

Машини и съоръжения се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, машините и съоръженията се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други 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, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с машини, съоръжения и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към стойността на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от стойността на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на машини и съоръжения. Очакваният полезен живот по групи активи е както следва:

- Автомобили- 4 години
- Компютри и периферни устройства - 2 години

Определеният срок на годност на имотите, машините и съоръженията се преглежда в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използуване, същия се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.6.2. Материални запаси

Материалните запаси се представят във финансовия отчет по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно притеглена цена, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.3. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се припишат на придобиването, строителството или производството на актив, отговарящ на условията на МСС 23, се капитализират в стойността на актива като част от неговата стойност. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, за който се отнасят. През отчетния период не са капитализирани разходи по заеми.

2.6.4. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания. 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 отчета за финансовото състояние.

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние, финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

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

Кредити и вземания

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

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договора със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в отчета за финансовото състояние по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

2.6.5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Когато фактори като естество на контрагента, географски сектори или други несигурности са индикатори за обезценка на по-ранна дата, то обезценката се извършва преди изтичане на едногодишния период. Загубите от обезценка се представят в отчета за всеобхватния доход. Дружеството използва коректива сметка, за да намали стойността на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).
- Лихвите по получени инвестиционни кредити и лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват като плащания за финансова дейност.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.6.7. Лихвени заеми

Всички заеми се представят по себестойност (номинална стойност), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизирумата стойност се определя като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, включително дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.6.8. Лизинг

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 печалбата или загубата на база линеен метод за периода на лизинга.

2.6.9. Търговски и други задължения

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

2.6.10. Обезценка

Стойността на активите на предприятието се анализира периодично към края на всеки отчетен период, 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. Загуба от обезценка се отчита в отчета за всеобхватния доход.

2.6.11. Провизии

Провизии се признават в отчета за финансовото състояние, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.12. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС), здравно и срещу безработица осигуряване.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с в чл. 6, ал. 3 от Кодекса социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2012 г., възлиза на 30,3% (разпределено в общо съотношение

работодател : осигурено лице 55:45) за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2013 г. се запазва общият процент в размер на 30,3%, разпределено в общо съотношение работодател : осигурено лице 55:45.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ" за 2013 г. в размер на 0,4 % (за 2013 г. – 0,4%). През 2012 г. и 2013 г. осигурителната вноска за фонд "ГВРС" не се дължи.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", фонд "ГВРС", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутно трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – работника или служителя може да получи обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение до 6 месеца по преценка на работодателя (съгл. чл.222 ал.1 от КТ);
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – не по-малко от брутното трудово месечно възнаграждение, увеличено с 50% за срок от два месеца;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

В края на всеки отчетен период дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите

възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено 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 месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност в края на всеки отчетен период, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби и респективно изменението в стойността им, включително признатите актюерски печалби и загуби в отчета за всеобхватния доход. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обещетения при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в отчета за финансовото състояние по тяхната сегашна стойност.

Дружеството не е начислило провизии за обещетения на служителите при пенсиониране, защото преценява, че размера на тези евентуални разходи няма да имат съществен характер спрямо данните от финансовия отчет.

2.6.13. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските 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 края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансовите приходи включват начисления за лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденти от участия.

2.6.14. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват начисления за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.6.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата при ставка 10% за 2012 г. За 2012 г. данъчната ставка е непроменена.

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

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

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 края на отчетния период.

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.

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

2.6.16. Собствен капитал

ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ 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. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Търговският закон не предвижда задължение за дружеството да формира фонд "Резервен", но ако дружественият договор предвижда такава възможност, могат да бъдат създадени определени резервни фондове, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание.

3. МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Транспортни средства	Компютри и периферни устройства	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
2012 година			
Отчетна стойност			
Салдо към 11 януари	-	-	-
Придобити	75	9	84
Салдо към 31 декември	**75**	**9**	**84**
Амортизация			
Салдо към 11 януари	-	-	-
Начислена за периода	14	3	17
Салдо към 31 декември	**14**	**3**	**17**
Преносна стойност			
на 11 януари	-	-	-
на 31 декември	**61**	**6**	**67**

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения към 31 декември 2012 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между преносната стойност на активите и техните възстановими стойности.

Оперативен лизинг

Дружеството е наемател по договор за наем на офисна площ и парко места с наемодадел СД Техноарт- Киров и СИЕ от 26.01.2012 г. Общата сума призната като разход по този договор за оперативен лизинг за отчетния период е 14 хил. лв. Срокът на договора е 2 /две/ години, като след изтичането му се подновява автоматично.

Дружеството е наемател по договор за наем на складова площ с наемодател Футура Интернационал ООД от 30.05.2012 г. Договорът е със срок от 1 /една/ година с опция за автоматично удължаване.Общата сума призната като разход по този договор за оперативен лизинг за отчетния период е 2 хил. лв.

Стойността на бъдещите минималните лизингови плащания съгласно договорите са :

	31 декември 2012
	BGN'000
Минимални лизингови плащания по периоди:	
До 1 година	16
От 2 до 5 години	64
Обща стойност на минималните лизингови плащания	**80**

Дружеството няма значими ангажименти и други ограничения и задължения по договорите за оперативен лизинг.

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2012 BGN'000
Стоки за водния и канализационен сектор	5
Общо	**5**

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните стоково материални запаси към 31 декември 2012 г., за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на МСС 2 „Материални запаси". В резултат на този преглед е установено, че наличните материали не включват наличности, за които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

5. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2012 BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици	3 840
Гаранции за участие в търгове	2
Общо	**3 842**

Анализ на падежите	**С ненастъпил падеж** BGN'000	**Просрочени до 3 месеца** BGN'000	**Общо** BGN'000
Търговски и други вземания	3 490	352	3 842
Общо	**3 490**	**352**	**3 842**

През 2012 г. не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на вземанията.

6. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31 декември 2012 BGN'000
Вземания от участия	184
Предоставени заеми	80
Общо	**264**

Условията по заема са както следва:

Заемополучател:	**Консорциум Ейч Ти Ай ДЗЗД**
Договорен размер на заема	Няма
Падеж	При поискване
Лихвен процент	5%
Обезпечение	Няма
Цел на заема	Оборотни средства
Салдо към 31 декември 2015 г., в т.ч.:	80 хил. лв.
- лихви	1 хил. лв.

7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2012 BGN'000
Парични средства в местна валута, в т. ч.	39
Блокирани парични средства за банкови гаранции	39
Общо	**39**

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2012 BGN'000
Основен капитал	100
Натрупани печалби	82
Общо	**182**

Основен капитал

Регистрираният капитал на ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД е 100 хил. лв. , разпределен в 100 равни дяла от по 1000 лв. всеки.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включва печалба от текущия отчетен период в размер на 82 хил. лв.

9. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

	Краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000
31 декември 2012		
Уникредит Булбанк АД	312	312
Общо	**312**	**312**

Условията по заема са както следва:

Заемодател:	**Уникредит Булбанк АД**
Договорен размер на многоцелева овърдрафт кредитна линия	До 978 хил. лв. (500 хил. евро)
Падеж	До 15.12.2013 г.
Лихвен процент	Едномесечен EURIBOR+ 3.50 %
Обезпечение	Залог по реда на Закона за договорите за финансови обезпечения /ЗДФО/, върху всички вземания - настоящи и бъдещи на дружеството и на юридическите лица - трети задължени лица. Като обезпечение на заема е предоставена банкова гаранция от Уникредит Германия на стойност 500 хил.лв.
Цел на заема	Оборотни средства
Салдо към 31 декември 2012	312 хил. лв.

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2012 BGN'000
Задължения за доставка на стоки и услуги	1 918
Данъчни задължения	114
Други задължения	10
Общо	**2 042**

Анализ на падежите

	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 3 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Търговски и други задължения	1 929	112	1	2 042
Общо	**1 929**	**112**	**1**	**2 042**

През 2012 г. не е извършвано предоговаряне на падежните срокове на задълженията

Данъчни задължения:

	31 декември 2012 BGN'000
Данък върху добавената стойност	114
Общо	**114**

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- По данък добавена стойност – до месец август 2012 г. включително.

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31 декември 2012 BGN'000
Получен заем от Рейн- Рур Колин КД, Германия	1 664
Получени стоки Ейч Ти Ай Румъния	11
Покупка на услуги Ейч Ти Ай Интернешънъл ГМБХ	6
Общо	**1 681**

Условията по заемите са както следва:

Заемодател:	**Рейн- Рур Колин КД, Германия**
Договорен размер на заема	1 663 хил. лв. (850 хил. евро)
Падеж	31.03.2013 г.
Лихвен процент	Годишен лихвен процент 2,50%
Обезпечение	няма
Цел на заема	Оборотни средства
Салдо към 31 декември 2011 в т.ч.	1 663 хил. лв.
- лихва	1 хил. лв.

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	31 декември 2012 BGN'000
Възнаграждения за неизползвани отпуски	8
Задължения за социално осигуряване върху отпуските	1
Общо	**9**

13. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2012 BGN'000
Приходи от продажба на стоки за водния и канализационен сектор	3 999
Общо	**3 999**

14. ДРУГИ ДОХОДИ

	2012 BGN'000
Други приходи от услуги	19
Общо	**19**

15. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2012 BGN'000
Горива и смазочни материали	
Резервни части и консумативи	(15)
Канцеларски материали	(1)
Представителни разходи	(5)
Малоценен инвентар	(8)
Други	(18)
Общо	(2)
	(49)

16. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2012 BGN'000
Разходи за панаири и изложения	
Електроенергия и вода	(26)
Счетоводни и одиторски услуги	(1)
Разходи за реклама	(14)
Такси за обслужване на текущи сметки в банки	(6)
Наеми	(4)
Транспортни разходи	(16)
Комуникации	(2)
Застраховки	(12)
Консултантски услуги	(4)
Други	(10)
Общо	(25)
	(120)

17. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2012 BGN'000
Възнаграждения на персонала	(168)
Социални и здравни осигуровки върху заплати и възнаграждения	(15)
Неизползвани отпуски	(8)
Социални осигуровки върху отпуските	(1)
Общо	**(192)**

18. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2012 BGN'000
Данъци и такси	(3)
Командировъчни разходи	(27)
Други	(19)
Общо	**(49)**

19. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2012 BGN'000
Приходи от лихви по предоставени заеми	1
Приходи от съучастия в Консорциум Ейч Ти Ай ДЗЗД	184
Общо	**185**

Консорциум Ейч Ти Ай Дззд е дружество създадено на основание чл. 275 и 276 от Търговския закон във връзка с чл. 357 и следващите от Закона за задълженията и договорите. В тази връзка, Консорциум Ейч Ти Ай ДЗЗД няма задължение за записване и внасяне на задължителен капитал при учредяването. Печалбите и загубите от дейността се разпределят между съдружниците ежегодно към 31 декември съобразно тяхното дялово участие. Към 31 декември 2012 г. Дружеството е получило приход от дялово участие в Консорциум Ейч Ти Ай ДЗЗД в размер на 184 хил. лв.

20. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2012 BGN'000
Разходи за лихви и такси по заеми	(19)
Общо	**(19)**

21. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на икономията на данъци върху печалбата за годината, завършваща на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния доход	**2012 BGN '000**
Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	
Счетоводна печалба за годината	73
От увеличение по данъчна декларация	44
От намаление по данъчна декларация	(201)
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	(84)
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10%	-
Възникване на временни разлики	9
Общо икономия от данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за всеобхватния доход	**9**

Отсрочени данъчни пасиви и активи

	временна разлика 31.12.2012 BGN'000	**данък 31.12.2012 BGN'000**
Активи по отсрочени данъци		
Неизползвани отпуски	(9)	1
Загуба за пренасяне	(84)	8
Общо	**(93)**	**9**

22. СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица за дружеството са както следва:

Свързани лица	**Вид на свързаност**
Ейч Ти Ай Интернешънъл- Германия	Предприятие - майка
Ейч Ти Рейн- Рур Колин КД- Германия	Дружество под общ контрол
Рейн- Рур Колин КД- Германия	Дружество под общ контрол
Консорциум Ейч Ти Ай ДЗЗД - България	Съвместно предприятие
Ейч Ти Ай - Румъния	Дружество под общ контрол

През 2012 г. са осъществени следните сделки със свързани лица:

Получени стоки и услуги	**2012 BGN '000**
Получени стоки – Ейч Ти Ай Румъния – дружество под общ контрол	11
Получени услуги – Ейч Ти Ай Интернешънъл ГМБХ	6
Общо	**17**

Предоставени заеми на свързани лица	**2012 BGN '000**
Предоставени заеми за оборотни средства на Консорциум Ейч Ти Ай ДЗЗД	395
Лихви по предоставени заеми за оборотни средства на Консорциум Ейч Ти Ай ДЗЗД	1
Общо	**396**

Получени заеми от свързани лица

	2012 BGN '000
Получени заеми от Рейн- Рур Колин КД – дружество под общ контрол	1 762
Лихви по получени заеми от Рейн- Рур Колин КД – дружество под общ контрол	2
Общо	**1 764**

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Съставът на ключовия управленски персонал е оповестен в Приложение 1.2. През отчетния период са начислени възнаграждения на ключовия управленски персонал в размер на 90 хил. лв. и социални осигуровки върху възнагражденията в размер на 4 хил. лв.

Разчетите със свързани лица са оповестени в приложения 5 и 11 .

23. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Таблиците по-долу обобщават експозицията на дружеството към валутния риск:

31 декември 2012	**в EUR** **BGN'000**	**в български лева** **BGN'000**	**Общо** **BGN'000**
Финансови активи			
Вземания от клиенти	5	3 842	3 847
Вземания по предоставени заеми и съучастия	-	264	264
Парични средства и еквиваленти	-	39	39
Финансови активи	**5**	**4 145**	**4 150**
Финансови пасиви			
Задължения по получени заеми	1 664	312	1 976
Задължения към доставчици	1 876	42	1 918
Финансови пасиви	**3 540**	**354**	**3 894**

Ценови риск

Дружеството е изложено на финансови рискове, поради промените в цените на строителните материали и съоръжения, но очакванията на ръководството са цените на пазара да се стабилизират. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по депозити, търговски и други вземания.

Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи и срочни депозити), вземания от клиенти и други краткосрочни вземания.

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки, дружеството е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства в различни финансови институции в България, с висока репутация и доказан стабилитет.

Дружеството предоставя кредитни периоди от 5 до 90 дни на своите клиенти. То обезпечава своите вземания издаване на фактури. Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва ежедневен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и на получените постъпления.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството генерира и разполага с достатъчно собствени оборотни средства. То получава кредитни периоди от 7 до 90 дни от основните си доставчици. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от търговския отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към края на отчетния период, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет. Стойностите, оповестени в този анализ, представляват недисконтирани парични потоци по договорите и най – ранната дата, на която вземането, респективно задължението, е изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 декември 2012	До 1 месец	От 1 до 3 месеца	От 3 месеца до 1 година	Общо
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи				
Вземания по предоставени заеми и съучастия	264	-	-	264
Вземания от клиенти	929	2 911	-	3 840
Парични средства	39	-	-	39
Финансови активи	**1 232**	**2 911**	**-**	**4 143**
Финансови пасиви				
Задължения по получени заеми	312	-	1 674	1 986
Задължения към доставчици	123	1 795	-	1 918
Финансови пасиви	**435**	**1 795**	**1 674**	**3 904**

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Като цяло дружеството има значителна част лихвоносни активи и пасиви, изразяващи се в предоставени и получени заеми.

Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси, но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент, в следствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент. В резултат на това дружеството счита, че приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища.

Към 31.12.2012 г. дружеството не е изложено на съществен лихвен риск от своите задължения тъй като те основно са нелихвоносни и със фиксиран лихвен процент.

31 декември 2012	Лихвени			
	Фиксиран лихвен %	Променлив лихвен %	Нелихвени	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Финансови активи	80	39	3 840	**3 959**
Финансови пасиви	1 664	312	1 918	**3 894**

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране. На база тези сценарии се измерва и ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове на лихвения процент.

Таблицата по-долу показва чувствителността на дружеството при увеличение с 0,5% в лихвения процент на база структурата на активите и пасивите към 31 декември и при предположение, че се игнорира влиянието на останалите променливи величини. Ефектът е измерен и представен като влияние върху финансовия резултат преди облагане с данъци.

31 декември 2012	Променлив лихвен %	При увеличение с 0,5%	Ефект от увеличението
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Финансови активи	39	39	
Финансови пасиви	312	314	2
Увеличение/намаление на печалби и загуби преди данъци			(2)

При намаление с 0,5 % крайният ефект върху печалбата на дружеството (преди облагане) би бил реципрочен на посочения по-горе при увеличението.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности, то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собствениците и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес. Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си на база съотношението на задлъжнялост, представени в таблицата към 31 декември:

	2012 BGN'000
Общо дългов капитал, в т.ч.:	**3 911**
заеми от банки и трети лица	1 976
търговски задължения	1 935
Парични средства и парични еквиваленти	**39**
Нетен дългов капитал	**3 872**
Общо собствен капитал	**182**
Общо капитал	**4 054**
Съотношение на задлъжнялост	**95,51%**

Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в отчета за финансовото състояние, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в отчета за финансовото състояние по пазарна стойност (предоставени банкови депозити), или представляват инвестиции в акции на дружества от затворен тип, които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в отчета за финансовото състояние оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

24. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Във връзка задължения към Уникредит Булбанк АД по ползван овърдрафт дружеството е направило съответните обезпечения в полза на търговската банка. Обезпеченията са върху всички вземания, настоящи и бъдещи, по всички сметки в национална и чуждестранна валута. Към 31.12.2012 г. дружеството е предоставило гаранции към търговски контрагенти в размер на 255 хил. лв.

Съдебни спорове

Към 31.12.2012 г. от и срещу дружеството не са заведени съдебни искове.

25. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

След края на отчетния период не са настъпили събития, които да са от съществено значение за имуществото и финансовото състояние на дружеството.

26 . ДОПЪЛНИТЕЛНИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Съгласно чл.38 от Закона за счетоводството, дружеството следва да оповести начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието, поотделно за: независим финансов одит, данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита.

Независим одитор на ЕЙЧ ТИ АЙ БЪЛГАРИЯ ЕООД е „Грант Торнтон" ООД. Начислените суми за независим одит на годишния финансов отчет и за преглед на доклада за дейността са 7 хил. лв.