

ОМЕГА ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Основната дейност на Омега ООД е производство на електрозаварени тръби и профили от ГВ, СВ и поцинкована ламарина, както и производство на арматура, арматурни мрежи и заготовки за строителството.

Дружеството е 100% частна собственост и е регистрирано като Дружество с ограничена отговорност в съответствие с Търговския закон на Република България. Дружеството се представлява от Управител. Към 31 декември 2012 г. Омега ООД няма акции в други дружества. Адресът на управление и адресът на производствената база е: гр. София, кв. Орландовци, ул. Нешо Бончев № 26.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводната политика, приложена при изготвяне на финансовия отчет, е представена по-долу в приложението. Счетоводната политика е прилагана последователно в представените отчетни периоди, освен в случаите, когато това не е изрично упоменато.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Международните Стандарти за Финансово Отчитане и разясненията към тях. Счетоводната отчетност и изготвянето на отчетите се осъществява при спазването на следните принципи:

- текущо начисляване
- действащо предприятие
- предпазливост
- съпоставимост между приходите и разходите
- предимство на съдържанието пред формата
- запазване на счетоводната политика от предходния период
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

Счетоводната политика е разработена с цел да гарантира, че информацията от счетоводните отчети е:

а/ надеждна - с оглед вярното представяне на резултатите от дейността и финансовото състояние на дружеството;

б/ сравнима - дава възможност за сравнение и съпоставка на информацията за Дружеството от различни години;

в/ разбираема - да е полезна за потребителите при вземане на икономически решения.

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква Ръководството на Дружеството да направи значими счетоводни оценки. Изготвянето изисква също така ръководството на Дружеството да извършва преценки при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или субективност, както и значимите счетоводни оценки, които са направени при изготвянето на финансовия отчет.

2.2. Сделки в чуждестранна валута

(а) *Функционална валута и валута на представяне*

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

Отделните елементи на финансовите отчети на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Годишният финансов отчет е представен в хиляди български лева (BGN), която е функционална валута и валута на представяне.

(б) Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалния курс за съответния ден. Приходите и разходите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминирани в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават в Отчета за доходите.

Заключителните курсове на българския лев към основните валути, използвани от дружеството към края на отчетните периоди, включени във финансовия отчет, са както следва:

Към 31 декември 2012

1 USD	1.48360
1 EUR	1.95583

2.3. Нетекущи активи

Дружеството притежава ДА под формата на земи, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства, стопански инвентар както и ДА в процес на изграждане, чиято балансова стойност към 31.12.2012 г. възлиза на 16 111 хил. лв. Подробности по отношение на ДМА са оповестени в прилож. 3 към отчета. Значителни инвестиции в нови ДМА и ремонти на основните поточни линии през 2012 г. не са осъществявани. През изтеклата 2012 г. няма бракувани ДА. Извършена е продажба на 3 бр. ДМА Стойността на отписаните амортизации и балансова стойност на продадените активи се разпределя по групи активи както следва:

Сметка	Група	Отчетна с-ст	Амортизация	Баланс. с-ст
1	2	3	4	5
201/	Земя УПИ	70 000,00	0,00	70 000,00
203/	сгради	544 450,70	167 459,17	376 991,53
Общо за:	По групи активи	614 450,70	167459,17	446 991,53
Общо за справката:		614 450,70	167 459,17	446 991,53

Активите са отписани от ДАП и САП. СБС е отразена в увеличение на финансовия резултат, а ДБС - в намаление по ГДД по чл.92 от ЗКПО. Дълготрайните материални активи на дружеството се оценяват по историческа стойност, намалена с начислената амортизация и евентуална обезценка. Историческата цена включва всички разходи, които са пряко свързани с придобиването и въвеждането в експлоатация на активите.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди, свързани с употребата на този актив и когато отчетната му стойност може да бъде достоверно определена. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в Отчета за доходите в периода, в който са извършени.

Дълготрайните материални активи се отчитат в сметките от група 20 на индивидуалния сметкоплан като аналитичното отчитане се организира по видове ДА и местонахождение. Всички разходи по придобиване на ДА, за които е нужно да се осъществят няколко на брой стопански операции от момента на закупуването им до

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

пускането им в експлоатация, се отчитат аналитично в сметка 613 /разходи за придобиване на ДА/ до момента на завършване процеса по придобиване и изграждане и въвеждането им в експлоатация. Избраният метод на амортизация на ДА, собственост на ОМЕГА ООД е линеен, съобразен с данъчно признатите норми по групи активи и произтичащият срок на годност.

Към всяка балансова дата се извършва преглед и оценка на остатъчната стойност на активите и техния полезен живот. ДА, които са негодни за експлоатация, но все още не са напълно амортизирани, се бракуват и отписват от ДАП и САП.

2.4. Нематериални активи

Софтуер

Софтуерните продукти се оценяват при тяхното придобиване на база разходите по придобиване и по привеждането на актива в действие. Те се амортизират за очаквания им полезен живот (2 години).

2.5. Материални запаси

Материалните запаси са материали /основни, спомагателни, резервни части и горивни/, готова продукция /електрозаварени профилни тръби, заварени мрежи и арматурни заготовки/ и стоки. Материалите и стоките се отчитат по цена на придобиване, а готовата продукция - по себестойност. При разход на МЗ в резултат на продажба или влагане в производството за остойностяването им се прилага метода на средно-претеглената цена.

Покупната стойност на материалните запаси и стоки (историческа цена) се състои от доставната им цена включително всички разходи по закупуването, транспортирането, разходи за преустройство, платени мита и такси и други разходи, възникнали при привеждането на материалните запаси до тяхното настоящо местонахождение и състояние.

2.6. Финансови активи и пасиви

Финансовите активи и пасиви на дружеството биват текущи и нетекущи, класифицирани съответно като:

Заеми и вземания

Заемите и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се търгуват на активен пазар. Заемите и вземанията се включват в категорията на *текущите и нетекущи активи и пасиви* в счетоводния баланс.

Задълженията по банковите кредити и лизингови договори и други с падеж 12 месеца след датата на баланса са включени в категорията *нетекущи*, а револвиращите банкови заеми и тези с падеж до 12 месеца след датата на баланса - в категорията *текущи*. В резултат на обстоен преглед и анализ на аналитичните партии по гр. 15 за период от 5 години назад от датата на съставяне на този финансов отчет, ръководството взе решение предоставените револвиращи кредитни линии, които са преподписвани независимо от едногодишния срок на действие, да бъдат посочени в категорията на нетекущите финансови пасиви в отчета за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2012г. Текущите и нетекущи пасиви в баланса са формирани от салдата по разчетните сметки с контрагенти и финансови институции съответно търговски банки и

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

лизингови компании. Нетекущите активи и пасиви на дружеството към 31.12.2012 г. по прилож. 13 и прилож.14.2 от ГФО представляват лизинги във връзка с придобиване на ДА, които са въведени в експлоатация веднага след закупуването и инсталирането им и кредити по договори за предоставяне на оборотни средства със срок 12 месеца, но са преподписвани в продължение на пет години назад от датата на изготвяне на този отчет, както и инвестиционен кредит, чиято цел е инвестиция в производствена база, машини, съоръжения и оборудване, приведени в действие и експлоатация в момента на закупуването. Спазени са предписанията на МСС 23 относно непосредственото третиране на разходите по заеми включващи съответно плащането на лихви, такси за управление и комисионни като текущи. Към датата на изготвяне на ГФО няма разсрочване на кредити и лизинги след нормалните кредитни срокове както и капитализиране на разходи по заеми.

В Отчета за всеобхватния доход разходите по финансовите активи и пасиви са отразени като финансов разход за годината.

2.7. Парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки, други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с първоначален падеж от 3 месеца и по-малко. В Отчета за финансовото състояние на Омега ООД овърдрафтите и револвиращите кредитни линии са посочени като текущи пасиви в категорията на краткосрочните заеми, а в случаите, когато договорите са преподписвани ежегодно в рамките на последните 5 години са, отразени в раздел нетекущи пасиви, категория. Дългосрочни банкови заеми.

2.8. Основен капитал

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на издадените и регистрирани в съда акции. Акциите са изплатени в срок и размер, в съответствие със законодателството. Към датата на изготвяне на ГФО няма промяна в основния капитал на дружеството.

2.9. Признание на приходите

Приходите включват справедливата цена на продадената продукция, стоки и услуги, наеми, технологични отпадъци нетно от данъка върху добавената стойност, отбиви от цената и предоставени отстъпки и след елиминиране на върнатите стоки, както и финансови и извънредни. Приходи се признават като следва:

а) Продажби на продукция, стоки и материали и технологичен отпадък

Приходите от продажба на продукция, стоки и материали и технологичен отпадък се отчитат когато Дружеството ги достави на клиента, клиента ги приеме и събираемостта на вземането е вероятна в близко бъдеще.

б) Продажби на услуги

Приходите от предоставени услуги се формират предимно от предоставени под наем ДМА – складови и производствени площи включително и консумативи по тяхната поддръжка и експлоатация. Признават се в отчетния период, в който са извършени, на основание на сключени договори и издадени данъчни фактури за полагащите се месечни наеми и текущи сметки за консумативи.

в) Финансови приходи / Приходи от лихви/

Приходите от лихви се формират като начисления по просрочени вземания от клиенти; начисления върху налични средства по разплащателни сметки в търговски банки към края на всеки месец. Признават се на времеви принцип при използване на метода на ефективната лихва.

ОМЕГА ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ В ЕКСПЛОАТАЦИЯ

хил. лв.

Съдържание	Земи	Сгради	Машини, съоръжения оборудване	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други	ОБЩО
Към 01 януари на предходната година							
Отчетна или преоценена стойност	3 460	4 366	18 249	1 621	694	46	28 436
Натрупана амортизация		903	7 388	1 100	392	16	9 799
Балансова стойност	3 460	3 463	10 861	521	302	30	18 637
За предходна година							
Начално салдо балансова стойност	3 460	3 463	10 861	521	302	30	18 637
Преоценка							
Новопридобити активи	15	32	180	13	15		256
Отписани активи			16	46			62
Начислена амортизация за периода		175	2 157	206	84	5	2 628
Отписани амортизации			16	33			49
Крайно салдо балансова стойност	3 475	3 320	8 884	315	233	25	16 252
Към 31 декември на предходната година							
Отчетна или преоценена стойност	3 475	4 398	18 414	1 588	709	46	28 630
Натрупана амортизация		1 078	9 530	1 273	476	21	12 378
Балансова стойност	3 475	3 320	8 884	315	233	25	16 252
За текуща година							
Начално салдо балансова стойност	3 475	3 320	8 884	315	233	25	16 252
Обезценка			3 951				3 951
Новопридобити активи	10	15	331	92	5		453
Отписани активи	70	545					615
Начислена амортизация за периода		158	2 068	179	83	5	2 493
Отписани амортизации		168	4 084				4 252
Крайно салдо балансова стойност	3 415	2 800	7 280	228	155	20	13 898
Към 31 декември на текущата година							
Отчетна или преоценена стойност	3 415	3 868	14 794	1 680	714	46	24 517
Натрупана амортизация		1 068	7 514	1 452	559	26	10 619
Балансова стойност	3 415	2 800	7 280	228	155	20	13 898

ОМЕГА ООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2012

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

4. ДМА В ПРОЦЕС НА ИЗГРАЖДАНЕ

хил.лев.

№ по ред	Наименование на актива /обект на изграждане/	Към 31 декември	
		2012 г.	2011 г.
1	Асансьор триетажен закрит склад	12	12
2	кран козлови 16т.	205	205
3	монтажна маса SWK 10	1	1
4	обект Айтос - Суванлъка	16	16
5	Работническо общежитие	1 363	1 363
6	Обект Айтос-м."Карапелит"	32	32
7	Обект Айтос-м."Стамбол сърта"	23	23
8	обект Банско Грамадето	223	223
9	СМР - Маркан	34	34
10	Проект. и преустр.-битова сгр.	290	290
11	изграждане на лаборатория	14	12
12	Ограда външен склад		45
13	Навес – открит склад		8
		2 213	2 264

5. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

хил.лев.

Дялово участие

Към 31 Декември 2011 г.

„Топ Авто – К” ЕООД

100 %

5

5

Към 31 Декември 2012 г.

„Топ Авто – К” ЕООД

100 %

5

5

6. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

хил.лев.

Преоценъчен резерв непризнат за дан. цели

преоц.р-в 31.12.

СБС 01.01.2012 г.

16 252

- 5 611

10 641

СБС 31.12.2012 г.

13 898

- 1 660

12 238

Разлика в увеличение

2 385

ДБС 01.01.2012 г.

11 525

ДБС 31.12.2012 г.

9 922

Разлика в намаление

1 603

ДБС /31.12.2012/-СБС/31.12.2012/

2 316

10%

232

Отсрочен данъчен актив към 31.12.2012 г.

232

ОМЕГА ООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2012

(всички суми са в хил. лева, освен ако не е посочено друго)

7. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

№ по ред	ВИДОВЕ МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	хил.лв. към 31 декември	
		2012	2011
1	материали в т. число	2 339	2 312
	- основни материали	2 233	2 194
	- спомагателни материали	14	27
	- резервни части	31	26
	- горивно - смазочни материали	2	5
	- ЛПС и работно облекло и др.	59	60
2	продукция в т. число	4 345	4 109
	- изделия от армировъчна стомана	279	348
	- тръби и профили	4 066	3 761
3	стоки	22	17
4	Незавършено производство	1 035	1 152
	ОБЩО МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	7 741	7 590

8. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

№ на група	№ по ред	класифициране на вземанията според източника на възникването им	хил.лв. класифициране на вземанията според периода на възникването им					общо вземания
			предходни години	Възникнали през 2009	Възникнали през 2010	Възникнали през 2011г.	Възникнали през 2012г.	
I.	-	<u>Вземания в лева към 31.12.2012г.</u>	<u>166</u>	<u>454</u>	<u>342</u>	<u>95</u>	<u>1 421</u>	<u>2 478</u>
	1.	в т.ч. Вземания от клиенти	148	454	310	37	1 218	2 167
	2.	в т.ч. Вземания от доставчици по предоставени аванси	18		32	58	203	311
II.		<u>Вземания във валута към 31.12.2012г.</u>	<u>25</u>	<u>72</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>29</u>	<u>127</u>
	1.	в т.ч. Вземания от клиенти	25	72		1	13	110
	2.	в т.ч. Вземания от доставчици по предоставени аванси				1	16	17
		обща стойност	191	526	342	96	1 450	2 605