EINGEGANGEN 13. Juni 2013

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР
ДИЯНА ГЕОРГИЕВА ПЕНЧЕВА

Д О К Л А Д
НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

ДО
Акционерите на
"С Е Т" АД
гр.Русе

Ние извършихме одит на финансов отчет на "С Е Т" АД към 31.12.2012г, включващ счетоводния баланс към 31.12.2012 г., отчет за приходи и разходи, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществуващите счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност вкючва: разработване, внедряване и поддържане на системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответсвия; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретни обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение, основаващо се единствено на извършения от нас одит. Настоящият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазването на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убедим в разумна степен доколко годишния финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

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 неточности, отклонения, несъответствия 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 включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни принципи и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършения одит дава достатъчно основание за изразяване на одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на предприятието към 31.12.2012год., както и получения финансов резултат от дейността и за паричните потоци за годината, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Към датата на издаване на годишния финансов отчет на дружеството за 2012 г. ми бе представен доклад за дейността на предприятието за същия отчетен период. В съответствие с изискванията на българския Закон за счетоводството (чл.38 ал.4) докладваме, че изготвения доклад за дейността съответства на изискванията на чл.33 ал.3 и представя вярно и честно развитието, резултатите от дейността и състоянието на предприятието . Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет за същия период. Отговорността за изготвянето му се носи от ръководството на дружеството. Историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Д.Е.С. *Д и я н а П е н ч е в а*

Регистриран одитор

0380 Дияна Пенчева Регистриран одитор

....

/подпис и печат/

26.03.2013г.

"СЕТ" АД - РУСЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31.12.2012 г.

хил. лв.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение №	31.12.2012 година	31.12.2011 година	01.01.2011 година
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				
I. Имоти, машини, съоръжения и оборудване	1, 2	3768	3134	3216
II. Нематериални активи	1, 2а	89	54	42
III. Отсрочени данъци		16	22	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		**3873**	**3210**	**3258**
Б.ТЕКУЩИ АКТИВИ				
I. Материални запаси	1, 3	1377	2187	3810
II. Търговски и други вземания	1, 5	3723	3007	3729
III. Инвестиции, държани за продажба				
IV. Пари и парични еквиваленти	1, 4	74	137	313
V. Други текущи активи	1	1492	1948	32
VI. Данъчни активи				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**6666**	**7279**	**7884**
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		**10539**	**10489**	**11142**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предх. година	Предх. година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ				
I.Основен акционерен капитал	1, 6, 7	561	561	561
II. Резерви	1, 6	3178	3071	3071
III. Натрупана печалба (загуба)	1, 6	1562	1689	1339
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ:		5301	5321	4971
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ				
I. Дългосрочни задължения				
II. Отсрочени данъци				
III. Дългосрочни провизии				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б :		**0**	**0**	**0**
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ				
I.Търговски задължения	1	21	52	166
II.Задължения към персонала	1, 8	1135	1008	1157
III.Задължения към осигурителни предприятия	1, 8	25	25	71
IV. Данъчни задължения	1, 16	105	120	115
V. Други текущи задължения	1, 13	3952	3963	4662
VI. Текуща част от дългосрочни заеми				
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В :		**5238**	**5168**	**6171**
СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		**10539**	**10489**	**11142**

СЪСТАВИТЕЛ: (ИВАЙЛО ПЕНЕВ)

РЪКОВОДИТЕЛ: (ЗИГФРИД ЩАЙНЕР)

26.03.2013 г.

ЗАВЕРИЛ СЪГЛАСНО ДОКЛАД: (ДИЯНА ПЕНЧЕВА)

0380 Диана Пенчева
Регистриран одитор

"СЕТ" АД - Русе

О Т Ч Е Т

за всеобхвания доход за годината завършваща на 31.12.2012 г.

хил.лв.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение №	31.12.2012 година	31.12.2011 година	01.01.2011 година
А. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ				
I. Приходи от продажби	1а, 8, 9, 13	1444	9021	10143
II. Други доходи	1а, 8, 9, 13	1679	1587	774
III. Промени в запасите от продукция и незав.производство	1а, 8,9	106	760	(367)
IV. Балансова стойност на продадени активи	1а, 8	730	1381	60
Общо раздел А:		**2287**	**8467**	**11224**
Б. КАПИТАЛИЗИРАНИ СОБСТВЕНИ РАЗХОДИ				
I. Разходи за материали	1а, 8,9	290	3590	4871
II. Разходи за външни услуги	1а, 8,9	640	905	374
III. Разходи за амортизации	1а, 8,9, 10	763	778	661
IV. Разходи за възнаграждения	1а, 8,9	376	2224	3147
V. Разходи за осигуровки	1а, 8,9	66	306	448
VI. Разходи за обезценка и провизии				
VII. Разходи за обезценка на активи				
VIII. Други оперативни разходи	1а, 8,9, 10	122	301	436
IX. Финансови приходи (разходи)	1а, 8,9, 10	0	132	26
Общо за раздел Б :		**2257**	**8236**	**9963**
В. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ПРЕДИ ДАНЪЦИ	1а, 8,9	**30**	**231**	**1261**
г. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА	1а, 8	**5**	**13**	**154**
Д. НЕТНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)	1а, 8, 12	**25**	**218**	**1107**
Е. ДРУГ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД				
I. Финансови активи на разположение за продажба				
II. Печалба от преоценка на активи				
III. Актюерска печалба (загуба) по планове с дефинирани доходи				
IV. Данък върху дохода, отнасящ се за компонент на другия всеобхватен доход				
V. Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъка върху дохода				
СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ЗА ПЕРИОДА:		**0**	**0**	**0**

СЪСТАВИТЕЛ:
(ИВАЙЛО ПЕНЕВ)

Дата: 26.03.2013 г

РЪКОВОДИТЕЛ:
(Зигфрид Щайнер)

Заверил съгласно доклад:
(Дияна Пенчева)

0380 Дияна Пенчева
Регистриран одитор

"С Е Т" АД - РУСЕ

С П Р А В К А
ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината завършваща на 31.12.2012 г

хил.лв

Наименование на паричните потоци	Приложение №	Към 31.12.2012 година	Към 31.12.2011 година	Към 01.01.2011 година
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ				
Парични постъпления от клиенти	1а	4353	10006	11216
Други парични постъпления	1а	6	183	548
Парични плащания на доставчици	1а	2761	5800	7492
Парични плащания на персонала и за социално осигуряване	1а	417	2556	3481
Платени данъци върху дохода	1а	38	186	
Платени други данъци				
Платени лихви				
Други плащания	1а	30	853	514
Нетен поток		**1113**	**794**	**277**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ				
Покупка на имоти, машини и съоръжения		1203	819	1111
Продажби на имоти, машини и съоръжения				59
Получени лихви				
Получени дивиденти				
Нетен поток		**(1,203)**	**(819)**	**(1,052)**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ				
Постъпления от емитиране на дялов капитал				
Постъпления от дългосрочни заеми	1а		229	673
Погасени по заеми	1а		255	
Платени дивиденти				
Други финансови плащания	1а	3	95	3
Нетен поток		(3)	(121)	670
Г.НЕТЕН ПОТОК ОБЩО		**(93)**	**(146)**	**(105)**
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА		**167**	**313**	**418**
ПЕРИОДА		**74**	**167**	**313**

Дата на изготвяне:26.03.2013 г

Дата на приемане:26.03.2013 г.

Дата на заверка:26.03.2013 г

Съставител: (И. ПЕНЕВ)

Ръководител: (Зигфрид Щайнер)

Заверил съгласно доклад: (Д. ПЕНЧЕВА)

0380 Дияна Пенчева
Регистриран одитор

"СЕТ" АД - РУСЕ

ОТЧЕТ за ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ към 31.12.2012 г.

хил. лв

Показатели	Приложение №	Основен акционерен капитал	Други резерви	Натрупана печалба (загуба)	Финансови активи на разположение за продажба	Печалба от преоценка на имоти	Актюерски печалби (загуби) по планове с дефинирани доходи	Общо собствен капитал
Остатък в началото на отчетния период	6,7,12	**561**	**3071**	**1689**				**5321**
Корекция на грешки от минали периоди								
Промени на счетоводната политика								
Преизчислен остатък към началото на периода	6,7,12	**561**	**3071**	**1689**	**0**	**0**	**0**	**5321**
Промени в собствения капитал за 2010 г								
Прехвърлени към други резерви								0
Сума на всеобхватния доход за периода								0
Остатък към 31.12.2010 г	6,7,12	**561**	**3071**	**1689**	**0**	**0**	**0**	**5321**
Промени в собствения капитал за 2011 г								0
Емисия на собствен капитал								0
Прехвърлени към други резерви								
Дивиденти								
Сума на всеобхватния доход за периода								
Прехвърлени към печалби или загуби при продажба	6,7,12			25				25
Други промени в собствения капитал	6,7,12		107	(152)				(45)
Остатък към края на отчетния период		**561**	**3178**	**1562**	**0**	**0**	**0**	**5301**

Дата: 26.03.2013 г.

Съставител: (Ивайло Пенев)

Ръководител: (Зигфрид Щайнер)

Заверил съгласно доклад: (Д. Пенчева)

0380 Диляна Пенчева
Регистриран одитор

"СЕТ" АД • РУСЕ 7018 • бул. "ХРИСТО БОТЕВ" №1 • ТЕЛ.: 082/888600 • FAX: 888688 • www.SET.bg

ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА „СЕТ" АД – РУСЕ ЗА ФИНАНСОВАТА 2012 Г.

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ДРУЖЕСТВО

„СЕТ" АД, гр. Русе (наричано по-нататък „дружеството"), е регистрирано с решение на Русенски окръжен съд от 01.07.1998 г. по ф. д. 1807/1998 г. и е вписано в Търговския регистър, т. 1, стр. 2, парт. № 3. Извършена е промяна с решение на Русенски окръжен съд от 24.09.2009 г. по ф. д. 2498/2003 г относно промяна на устава и собствеността на дружеството. Дружеството е с предмет на дейност проектантска, инженерингова, внедрителска и производствена дейност в страната и чужбина в областта на печатните платки за електрониката и машиностроенето, електронни и електронно-механични изделия, външна и вътрешна търговска дейност и други.

Капиталът на дружеството е в размер 561 070.00 лв., разпределен в 561070 бр. обикновени акции с номинална стойност 1 лв. всяка.

1.2. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Настоящите счетоводни политики на „СЕТ" АД, гр. Русе са разработени на основание изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане.

Счетоводните политики са конкретните принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, приети от дружеството при изготвяне и представяне на финансовите му отчети.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разясняване на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 01.01.2012 г не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството.

Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) са стандартите и разясненията, приети от Съвета по международни стандарти. Те включват:

- ✓ Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО).
- ✓ Международни счетоводни стандарти (МСС).
- ✓ Разяснения, дадени от Комитета за разяснения на международните стандарти за финансово отчитане или бившия Постоянен комитет за разяснения.

Когато отделен стандарт или разяснение е конкретно приложим към дадена сделка, друго събитие или условие, счетоводната политика, прилагана към тази статия, се определя чрез прилагане на съответния стандарт или разяснение.

При липсата на стандарт или разяснение, конкретно приложими към дадена сделка, друго събитие или условие, ръководството на дружеството използва собствени преценки за разработване и/или прилагане на счетоводна политика, за да създаде сигурност, че финансовите отчети на дружеството дават информация, която е:

- ✓ необходима на потребителите на финансовите отчети за взимане на икономически решения;
- ✓ надеждна – представя достоверно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството, отразява икономическата същност на сделките, другите събития и условия, а не само правната им форма;
- ✓ неутрална, безпристрастна и предпазлива;
- ✓ пълна във всички съществени аспекти.

Дружеството избира и прилага своите счетоводни политики последователно за сходни сделки, други събития или условия, освен ако даден стандарт или разяснение не изискват и/или разрешават класификация на статиите, спрямо които би било уместно прилагането на други, различни политики.

1.3. ГОДИШНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Годишните финансови отчети на дружеството се съставят към 31 декември в хиляди левове. Те включват:

- ✓ баланс/отчет за финансовото състояние;
- ✓ отчет за всеобхватния доход, изготвен чрез класификация на разходите по икономическото им съдържание и/или по функционално предназначение;
- ✓ отчет за промените в собствения капитал;
- ✓ отчет за паричните потоци, изготвен по прекия метод;
- ✓ пояснителни приложения към годишния финансов отчет.

В края на годината се изготвя и годишен доклад за дейността.

Финансовите отчети са изготвени на база историческа цена с изключение на имотите, машините и оборудването, които са оценени по справедлива цена.

1.4. ПРИНЦИПИ

Дружеството прилага посочените по-долу основни принципи.

1.4.1. Честно представяне и съответствие с МСФО

Дружеството изрично оповестява в пояснителните приложения към годишните си финансови отчети, че те са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане.

1.4.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети на дружеството се изготвят на база действащо предприятие, освен ако собствениците или управителният орган нямат намерение да ликвидират дружеството или няма друга реалистична алтернатива, освен ликвидацията.

1.4.3. Текущо начисляване

Дружеството изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, на база на принципа на начисляването, като статиите се признават като активи, пасиви, приходи и разходи в момента, в който отговарят на дефинициите и критериите за признаването им като такива.

1.4.4. Последователност на представянето

Представянето и класификациите на статиите във финансовите отчети на дружеството трябва да се запазват и в следващи отчетни периоди, освен ако:

- ✓ е очевидно в резултат на настъпила значителна промяна в характера на дейността на дружеството или при преглед на финансовите му отчети се установи, че друго представяне или класификация ще бъдат по-подходящи;
- ✓ е наложена промяна в представянето от стандарт или разяснение.

1.4.5. Същественост и обобщаване

Всяка съществена група от сходни статии се представя отделно във финансовите отчети. Статии от несходен характер или функция се представят отделно, освен ако са несъществени.

1.4.6. Компенсиране

Активи и пасиви не се компенсират, освен когато такова компенсиране се изисква или е разрешено от стандарт или разяснение.

1.4.7. Сравнителна информация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за две финансови години. Дружеството представя сравнителна информация за текущия и предходния период. Сравнителната информация по отношение на предходния период се оповестява по отношение на всички суми, отчетени във финансовите отчети, освен ако стандарт или разяснение допуска или изисква друго. Сравнителната информация се включва в текстови и описателен вид, когато това е уместно и необходимо за по-доброто разбиране на финансовите отчети.

Допуска се рекласифициране на статии от сравнителната информация за предходния период с цел уеднаквяване с класификации на статиите за текущия период. Този факт се оповестява.

1.5. ДРУГИ НОРМАТИВНИ АКТОВЕ

Дейността по счетоводното отчитане на сделките и другите събития в дружеството е съобразена и с разпоредбите на:

- ✓ Закона за счетоводството.
- ✓ Търговския закон.
- ✓ Закона за независимия финансов одит.
- ✓ Закона за корпоративното подоходно облагане.
- ✓ Закона за данъците върху доходите на физическите лица.

✓ Закона за данък върху добавената стойност.
✓ Закона за митниците.
✓ Кодекса за социално осигуряване.
✓ Кодекса на труда.

1.6. СИСТЕМА НА ТЕКУЩО И ПЕРИОДИЧНО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

В дружеството са разработени и утвърдени:

✓ система на текущо счетоводно отчитане – индивидуален сметкоплан; и

✓ система на отчитане на разходите и калкулиране на себестойността на продукцията.

1.7. СОФТУЕР

Счетоводната информация в дружеството се обработва с програмен продукт „Ажур L", а за изчисляване на възнагражденията се използват програмните продукти „Омега".

1.8. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Инвентаризация в дружеството се извършва за всички активи и пасиви, както следва:

✓ за дълготрайни материални активи, инвестиционни имоти и нематериални активи – към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;

✓ за материални запаси – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;

✓ парични средства в брой – към последния работен ден от всеки месец, при смяна на касиер, към последния работен ден преди и първия работен ден след отпуск на касиер;

✓ всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

За провеждането на инвентаризацията и изготвянето на документацията се прилагат изискванията на Правилник за движението на счетоводните документи на „СЕТ" АД.

1.9 СВЪРЗАНИ ЛИЦА

✓ Дружеството е наело административна сграда от свързано физическо лице Зоя Борисова Щайнер

✓ Дружеството изнася готова продукция за фирма SET GmbH в Германия

✓ Дружеството получава стоки от фирма SET GmbH

✓ Дружеството извършва продажби на готова продукция и материали на Фирма СЕТ Писиби Технолоджи ООД

✓ Дружеството извършва продажби на готова продукция и материали на Фирма Щайнер Електроник ЕООД

2. АКТИВИ

2.1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2.1.1. Определение

Дълготрайни материални активи (ДМА) за установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от дружеството и отговарящи на следните условия:

- ✓ имат натурално-веществена форма;
- ✓ използват се за производството и доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели;
- ✓ очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- ✓ имат стойност на придобиване над 500 (петстотин) лв.

2.1.2. Класификация

Дълготрайните материални активи на дружеството се класифицират в следните групи:

- ✓ Земи.
- ✓ Сгради.
- ✓ Машини.
- ✓ Съоръжения.
- ✓ Оборудване.
- ✓ Компютърна техника.
- ✓ Транспортни средства.
- ✓ Обзавеждане и трайни активи.
- ✓ Други дълготрайни материални активи.

2.1.3. Признаване

Всеки дълготраен материален актив се признава като такъв, ако отговаря на следните условия:

- ✓ отговаря на определението за ДМА;
- ✓ вероятно е дружеството да получи в бъдеще икономически ползи от собствеността и използването на актива;
- ✓ използването на актива е свързано с опазване на околната среда;
- ✓ стойността на актива може да бъде надеждно изчислена.

Не се отчитат като дълготрайни материални активи онези активи, за които дружеството не е в състояние да контролира изцяло или частично икономическата изгода от тяхното използване.

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи. За проследяване на движението и наличността им те могат да бъдат отчитани задбалансово.

2.1.4. Първоначална оценка

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив зависи от начина на придобиването му:

✓ актив, създаден/произведен в дружеството, се оценява по себестойност;

✓ актив, придобит чрез покупка или възлагане, се оценява по заплатената сума;

✓ безвъзмездно придобит актив се оценява по справедлива стойност към датата на придобиване;

✓ актив, придобит чрез безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се оценява по справедлива стойност към датата на предоставянето им;

✓ актив, придобит при условията на разсрочено плащане, се оценява по еквивалента на паричната цена, а разликата до договорената сума за плащане се признава за лихвен разход;

✓ актив, придобит чрез замяна с друг дълготраен материален актив, се оценява по справедливата стойност към датата на замяната, а ако тя не може да бъде надеждно оценена – по балансовата стойност на отдадения актив.

Справедливите стойности се определят от професионални оценители.

В цената на придобиване се включват:

✓ покупната цена, включително мита, невъзстановими данъци и нотариални и други такси след приспадане на всякакви търговски отстъпки;

✓ всякакви разходи, пряко отнасящи се до привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходими за експлоатацията по начина, предвиден от ръководството:

- разходите за персонала, произтичащи пряко от създаването или придобиването на актива;
- разходите за подготовка на обекта;
- разходите по първоначална доставка и обработка;
- разходите за инсталиране и монтаж;
- разходите за изпитания за правилно функциониране на актива, след приспадане на евентуални приходи от продажби на произведени единици до момента на привеждането на актива до съответното местоположение и в желаното състояние;
- професионалните хонорари на адвокати, консултанти и други специалисти;

✓ първоначалната приблизителна оценка на очакваните разходи за демонтаж, за преместване на актива и възстановяване на площадки и терени до степента, до която има поето задължение за подобно възстановяване.

В цената на придобиване не се включват:

✓ разходите за откриване на нов обект;

✓ разходите за въвеждане на нова услуга, включително разходите за реклама или промоция;

✓ разходите за извършване на дейност на ново местоположение или с нова категория клиенти, включително разходите за обучение на персонала;

✓ административните и други общи разходи;

✓ разходите, извършени докато активът предстои да бъде въведен в употреба или се експлоатира на по-малко от половината от производствената му мощност;

✓ понесените първоначални оперативни загуби;

✓ разходите за преместване или реорганизация на част или цялата дейност на предприятието;

✓ вътрешните печалби при вътрешно изграден актив;

✓ необичайни количества бракувани материали, труд и други ресурси.

Приемането и въвеждането на дълготрайни активи в употреба се извършва от комисия, определена от изпълнителния директор на дружеството. В акта за приемане се определя първоначалният полезен живот на актива и предполагаемата сума на остатъчната стойност.

2.1.5. Последващи разходи

Разходите по текущото обслужване на активите – труд, консумативи, резервни части, се отчитат като текущи разходи през периода, през който са извършени.

Разходите по текущите ремонти на собствени дълготрайни материални активи и по всякакви ремонти на наети активи се отчитат като текущи разходи.

Разходите, които водят до очаквана повишена икономическа изгода над тази, която съществува към момента на извършването на разходите, се капитализират чрез прибавяне към балансовата стойност на актива или чрез завеждане на нов актив.

2.1.6. Оценка след първоначално признаване

Избран метод за оценка на дълготрайни материални активи след първоначално признаване се прилага по отношение на цял клас еднотипни активи.

В дружеството се прилагат следните модели за последващо оценяване на дълготрайните материални активи:

✓ за земи, терени и сгради – моделът на преоценка;

✓ за всички останали дълготрайни материални активи – моделът на себестойност.

Дружеството оценява бъдещите парични потоци за период, не по-дълъг от 5 години.

Приблизителната оценка включва прогнози за:

✓ входящи парични потоци от продължаващото използване на актива;

✓ изходящи парични потоци при продължителна употреба на актива;

✓ нетни парични потоци, които се очаква да се получат по повод изваждане на актива от употреба в края на полезния му живот.

Когато стойността в употреба на даден дълготраен материален актив е по-ниска от балансовата му стойност, последната следва да бъде намалена до размера на стойността в употреба. Това намаление се отчита като загуба от обезценка.

Когато през предходни отчетни периоди за отделен актив има създаден резерв от преоценки, тогава загубата от обезценка се отразява като намаление на този резерв.

Справедливите стойности на земи и сгради се определят чрез оценка на независим лицензиран оценител. През 2012 г е извършена такава оценка на отдадените под наем производствени сгради, машини и оборудване .

Дълготрайни материални активи, от които дружеството смята да се освободи чрез продажба, се класифицират като нетекущи активи, държани за продажба. За такава продажба се взима решение от съвета на директорите на дружеството и се извършва след разрешение от собственика.

2.1.7. Амортизация

Амортизацията е процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената или административната дейност на дружеството. Намаляването на стойността се отчита като разход за амортизация и се включва в текущата печалба/загуба, освен ако не формира част от себестойността на друг актив.

Полезният живот на активите се определя при тяхното придобиване и/или въвеждане в експлоатация от техническа комисия. При определянето се взимат предвид предполагаемото физическо натоварване, морално и технологично остаряване, евентуални ограничения върху ползването, мнения на експерти.

Амортизиране на актив започва, когато той е налице за предвидената употреба по отношение на местоположението и състоянието му.

В дружеството не се амортизират земи.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация. Амортизационната норма се определя като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове, и полезния живот на актива, изразен в години.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на консумиране на икономическите ползи, този метод се променя.

Промените в метода на амортизация и в полезните животи на активите се третират като промени в приблизителните счетоводни оценки перспективно.

2.1.8. Инвентаризация

Дълготрайните материални активи на дружеството се инвентаризират съгласно Общите положения в счетоводните политики.

Инвентаризацията се извършва от назначена от изпълнителния директор на дружеството комисия в присъствието на отговорното лице или негов представител, упълномощен с нотариално заверено пълномощно.

Инвентаризацията се документира с инвентаризационен опис и сравнителна ведомост, които съдържат най-малко:

- ✓ наименование, мярка и количество на дълготрайните материални активи;
- ✓ фактическа и счетоводна наличност в натурално и стойностно изражение.

Резултатите от инвентаризацията се оформят в протоколи.

2.1.9. Бракуване

Когато дълготраен материален актив стане негоден за използване поради физическо или морално изхабяване и от него повече не се очаква икономическа изгода, той подлежи на бракуване. Преценката за физическото и моралното изхабяване на всеки актив се прави към датата на изготвянето на годишните финансови отчети.

За бракуването се издава заповед на изпълнителния директор на дружеството, в която се определят членовете на комисията. Съставя се протокол за бракуване на активи. Въз основа на одобрения протокол се издава заповед за ликвидация на актива.

2.1.10. Отписване

Балансовата стойност на дълготраен материален актив се отписва от баланса на дружеството при продажба, когато не се очакват никакви други икономически ползи от актива или при освобождаването му.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив, се включват в печалбата/загубата за периода, през който се отписва активът.

Продажби на дълготрайни материални активи в дружеството се извършват по решение на съвета на директорите.

2.2. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2.2.1. Определение

Нематериалните активи са установими непарични активи без физическа субстанция, които се използват за производството или доставката на стоки и услуги.

2.2.2. Класификация

Нематериални активи в дружеството са:

- ✓ програмни продукти;
- ✓ продукти от развойна дейност;
- ✓ други нематериални активи – вещни права, откупени права на строеж, проекти по програма за модернизация и др.

2.2.3. Признаване

Нематериален актив се признава като такъв, ако отговаря на следните условия:

- ✓ отговаря на определението за нематериален актив;
- ✓ вероятно е дружеството да получава бъдещите икономически изгоди от собствеността и ползването на актива;
- ✓ съществува контрол от страна на дружеството върху икономическите ползи от актива;
- ✓ стойността на актива може да бъде надеждно измерена.

2.2.4. Първоначална оценка

Първоначалната оценка на нематериален актив зависи от начина на придобиването му:

- ✓ актив, придобит чрез закупуване, се оценява по покупна цена заедно с мита, невъзстановими данъци и такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива във вида за предвидената му употреба;
- ✓ вътрешносъздаден актив се оценява по себестойност, като във фазата на развойната дейност дружеството доказва техническата си способност за завършване на актива, намеренията си за използване или продажба, способността да генерира икономическа изгода и да оцени разходите за изграждане и завършване на актива;
- ✓ актив, придобит чрез безвъзмездни средства, предоставени от държавата, се оценява по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител към датата на предоставянето им;
- ✓ актив, придобит безвъзмездно, се оценява по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител към датата на дарението;
- ✓ актив, придобит чрез замяна, се оценява по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител към датата на замяната – ако тази стойност не може да се оцени надеждно, оценката се прави по балансовата стойност на отдадения актив.

2.2.5. Последващи разходи

Разходите по текущо обслужване на активите се отчитат като текущи разходи.

Разходите, водещи до увеличаване на очакваната икономическа изгода над съществуващата в момента на извършването им, се капитализират чрез прибавяне към балансовата стойност на актива.

2.2.6. Оценка след първоначално признаване

След първоначално признаване нематериалните активи се отчитат по модела на цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и отчетените загуби от обезценка.

Третирането се извършва по начина, посочен в раздела за дълготрайните материални активи.

2.2.7. Амортизация

За амортизацията на нематериалните активи се изготвят счетоводен и данъчен амортизационен план.

Дружеството прилага линеен метод за амортизация на нематериалните си активи. Определянето на началото и края на амортизацията се извършват по начина, посочен в раздела на дълготрайни материални активи.

Сроковете на амортизация се определят по следния начин:

- ✓ за програмни продукти – срок на ползването им;
- ✓ за лицензи – срок на действието им;
- ✓ други нематериални активи – реален срок на ползване.

Нематериални активи с неопределен или неограничен полезен живот не се амортизират. Към всяка балансова дата те се тестват за обезценка.

2.2.8. Инвентаризация

Нематериалните активи на дружеството се инвентаризират съгласно Общите положения в счетоводните политики.

Инвентаризацията се извършва от назначена от изпълнителния директор на дружеството комисия в присъствието на отговорното лице или негов представител, упълномощен с нотариално заверено пълномощно.

Инвентаризацията се документира с инвентаризационен опис и сравнителна ведомост, които съдържат най-малко:

- ✓ наименование, мярка и количество на нематериалните активи;
- ✓ фактическа и счетоводна наличност в натурално и стойностно изражение.

Резултатите от инвентаризацията се оформят в протоколи.

2.2.9. Отписване

Нематериален актив се отписва от баланса на дружеството при продажба или когато повече не се очакват икономически изгоди от него.

Печалбата или загубата от изваждане от употреба се определя като разлика между нетните постъпления и балансовата стойност на актива.

Продажби на нематериални активи се извършват с решение на изпълнителния директор.

2.3. ИНВЕСТИЦИОННИ ИМОТИ

2.3.1. Определение

Инвестиционни имоти са имоти, които се държат за дългосрочно получаване на приходи от наеми и/или за увеличаване стойността на капитала. Дружеството не притежава инвестиционни имоти.

2.4. ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

2.4.1. Определение

Дългосрочни инвестиции са инвестиции в капиталите на други предприятия. Дружеството не притежава инвестиции в капиталите на други предприятия.

2.5. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

2.5.1. Определение

Материалните запаси са активи, които са:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на икономическата дейност;
- ✓ намиращи се в процес на производство за такава продажба;
- ✓ под формата на материали и запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги;
- ✓ резервни части и други материали, използвани при ремонта на дълготрайни материални активи;
- ✓ незавършено производство.

2.5.2. Класификация

Материални запаси в дружеството са:

✓ материали –основни материали, горива, масла, резервни части, инструменти, работно облекло, канцеларски, оборудване;

✓ продукция;

✓ незавършено производство.

2.5.3. Първоначално признаване

Първоначалното признаване на материални запаси в дружеството се извършва по себестойност, която включва:

✓ разходи по закупуване – покупна цена, вносни мита и невъзстановими данъци, такси, застраховки и други разходи, които могат директно да се отнесат към закупуването;

✓ разходи за преработка – пряк труд, постоянни общи разходи и променливи общи разходи;

✓ други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до предвиденото местоположение и състояние – транспортни разходи, разходи за товаро-разтоварни работи, монтаж и др.

В себестойността на материалните запаси не се включват:

✓ складови разходи за съхранение;

✓ административни разходи;

✓ разходи за продажба.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи през периода, през който са понесени.

2.5.4. Формула за определяне на разходите

Разходите на материални запаси на дружеството се определят чрез използването на формулата за среднопретеглена стойност.

Осредняването на стойността на материалите се извършва при всяка доставка.

2.5.5. Последваща оценка

Към всяка балансова дата материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е равна на предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи по завършване и по продажба.

2.5.6. Инвентаризация

Инвентаризация на материалните запаси в дружеството се извършва съгласно Общите положения в счетоводните политики.

Инвентаризацията се извършва от назначена от изпълнителния директор на дружеството комисия в присъствието на отговорното лице или негов представител, упълномощен с нотариално заверено пълномощно.

Инвентаризацията се документира с инвентаризационен опис и сравнителна ведомост, които съдържат най-малко:

✓ наименование, мярка и количество на материалните запаси;

✓ фактическа и счетоводна наличност в натурално и стойностно изражение;

✓ разлики под формата на липси или излишъци с информация в натурално и стойностно изражение.

Резултатите от инвентаризацията се оформят в протоколи. Липсите, за които нямат вина конкретни лица, както и фири, се отчитат като текущи разходи. Липсите, за които вина имат конкретни лица, се отчитат като вземане от тези лица. Излишъците се признават като други приходи, като се оценяват по нетна реализируема стойност – тя се определя, като се използва информация от ценови листи, оферти, сключени сделки, мнения на експерти към датата на установяване на излишъците. Липси и излишъци могат да се компенсират само при наличие на причинно-следствена връзка и/или взаимозаменяемост.

2.5.7. Бракуване

Материални запаси, които не се използват повече от 1 година, морално остарели материални запаси, физически повредени материални запаси се описват в протокол за бракуване. В протоколите се съдържа информация за констатации на комисиите по бракуване за причините, довели до негодност и се извършват предложения за продажба чрез търг, стокови борси или на други купувачи. Решения за продажби се взимат от Съвета на директорите.

Ако не се осъществят продажби, се прави предложение за бракуване. Предложението се одобрява от Съвета на директорите.

Отписването на бракувани материални запаси става чрез отчитане на текущи разходи в размер на балансовата стойност на активите.

2.6. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

2.6.1. Определение

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ пари;
- ✓ договорно право за получаване на пари или друг финансов актив от друго предприятие;
- ✓ договорно право за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално благоприятни условия.

Дружеството не притежава финансови активи.

2.7. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

2.7.1. Определение

Парични средства са пари в брой и по банкови сметки.

2.7.2. Класификация

Парични средства в дружеството са:

- ✓ банкноти и монети;
- ✓ разплащателни сметки;
- ✓ депозитни сметки;
- ✓ акредитиви.

2.7.3. Оценяване

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване.

Към датата на баланса паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по обменния курс на Българска народна банка, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

2.7.4. Инвентаризация

Инвентаризация на паричните средства в дружеството се извършва съгласно Общите положения на счетоводните политики.

3. ПАСИВИ

3.1. ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

3.1.1. Определение

Финансови пасиви са всички задължения, които са:

- ✓ договорни задължения за доставяне на пари или друг финансов актив на друго предприятие;
- ✓ договорни задължения за размяна на финансови активи или финансови пасиви с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;
- ✓ договори, които ще бъдат уредени или могат да бъдат уредени чрез инструменти на собствения капитал на дружеството.

3.1.2. Класификация

Финансови пасиви в дружеството са:

- ✓ задължения към доставчици и клиенти;
- ✓ получени заеми от банки, други финансови институции и други;

3.1.3. Първоначално признаване

Дружеството признава в баланса си финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент. Първоначалното признаване става на датата на уреждане и се извършва по справедлива стойност плюс разходи, директно относими към придобиването или издаването на финансовия пасив.

3.1.4. Последващо оценяване

Последващото оценяване се извършва по амортизирана стойност.

Всяка промяна при последващото оценяване на тези финансови пасиви се признава като текущи приходи или разходи.

3.1.5. Инвентаризация

Инвентаризация на финансовите пасиви в дружеството се извършва съгласно Общите положения в счетоводните политики.

3.1.6. Отписване

Дружеството отписва финансов пасив само когато:

- ✓ уреди задължението;
- ✓ изтече срокът на задължението; или

✓ кредиторът се откаже от правата си.

3.2. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

3.2.1. Определение

Получени заеми са временно привлечени финансови средства срещу престация.

3.2.2. Класификация

Получени заеми в дружеството за отчетния период са:

✓ други – заем от свързани физически лица на стойност 228 832.11 лв.

Според срока на ползване и погасяване заемите са класифицирани като дългосрочни – със срок на погасяване над 12 месеца.

3.2.3. Признаване

Дружеството признава получените заеми като пасив (задължение), когато получи финансовите средства.

Лихвите и комисионите по получените заеми се отчитат като текущи финансови разходи.

Таксите за управление на получените заеми се разсрочват пропорционално за периода на ползване на заемите.

Получените заеми в чуждестранна валута се оценяват към датата на баланса по обменния курс на Българска народна банка.

3.3. ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

3.3.1. Определение

Доходите на наети лица включват всички форми на възнаграждения, които са им предоставени в замяна на вложения от тях труд (предоставени от тях услуги).

3.3.2. Класификация

Доходите на наетите лица в дружеството са резултат от негови юридически и конструктивни задължения и са:

✓ краткосрочни доходи:

- парични – заплати, социални осигуровки, компенсируеми отсъствия (платен отпуск), социални надбавки от Колективен трудов договор, премии;

✓ доходи след напускане – пенсионни доходи, определяни на база на извършените дефинирани вноски (изплащат се от Националния осигурителен институт и Универсалните пенсионни фондове);

✓ други дългосрочни доходи – предвидените в Колективен трудов договор и Кодекс на труда допълнителен отпуск за дългогодишен трудов стаж и юбилейни възнаграждения за дългогодишен трудов стаж, обезщетения за дългосрочна нетрудоспособност и др.;

✓ доходи при прекратяване – обезщетения по Кодекса на труда и Колективния трудов договор.

3.3.3. Признаване

Краткосрочните доходи на наети лица се признават като текущи разходи за дейността на дружеството или се включват в стойността на изграждани/придобивани дълготрайни материални активи. Едновременно с това те се признават и като задължения към наетите лица и към осигурителите.

Другите дългосрочни доходи и доходи при напускане се признават по същия начин, но само когато са предвидени в Кодекса на труда и/или Колективния трудов договор. Тези доходи се представят като текущи разходи и задължения към наетите лица и/или осигурители на база актюерски изчисления, които се правят най-малко веднъж на 3 години. Такива дългосрочни задължения се представят в баланса на дружеството дисконтирани.

3.4. ПРОВИЗИИ

3.4.1. Определение

Провизия е настоящо задължение с неопределена срочност или стойност, което възниква в резултат на минали събития. През 2012 г. не са начислени провизии.

4. СДЕЛКИ В ЧУЖДЕСТРАННА ВАЛУТА

4.1. Определение

Сделка в чуждестранна валута е всяка сделка, която е деноминирана или изисква разплащане във валута, различна от български лев.

4.2. Класификация

Сделки в чуждестранна валута в дружеството възникват, когато то:

- ✓ купува или продава стоки или услуги, чиято цена е изразена в чуждестранна валута;
- ✓ получава или предоставя заеми, при които платимите или дължимите суми са изразени в чуждестранна валута;
- ✓ придобива или се освобождава от активи и поема пасиви, чиято стойност се изразява или е платима в чуждестранна валута.

4.3. Оценяване

Чуждестранната валута се оценява, като към датата на сделката се прилага обменният курс на Българска народна банка.

Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване, а продадената – по курс на продажба.

Към всяка балансова дата позициите, изразени в чуждестранна валута, се преоценяват по обменния курс на Българска народна банка. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи и разходи.

5. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

5.1. ОПРЕДЕЛЕНИЕ

Собственият капитал (нетните активи) представлява остатъчната стойност на активите след приспадане на всички пасиви.

5.2. КЛАСИФИКАЦИЯ

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- ✓ основен капитал;
- ✓ резерви;
- ✓ финансов резултат.

5.2.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е разпределен в акции с номинална стойност 1 лева всяка. Той се регистрира в съда.

Увеличаването на основния капитал се извършва чрез емитиране на акции.

Намаляването на основния капитал се извършва чрез обезсилване на акции.

Решения за промени в основния капитал на дружеството се взимат от общото събрание на акционерите.

5.2.2. Резерви

Резервите на дружеството се формират след облагане на печалбата на дружеството при спазване на установени законови изисквания и при извършване на преоценки на активи.

Законови резерви се формират на основание разпоредби на Търговския закон и са в размер на 10 % от печалбата на дружеството след данъчно облагане, докато съгласно Устава на дружеството резервът не стане 10 % от основния капитал. Законовите резерви могат да се използват за покриване на загуби.

Резерви от оценки на активи се формират в резултат на извършваните към края на отчетния период преоценки на дълготрайни материални активи и финансови инструменти. Тези резерви се трансформират в текущи финансови приходи или разходи за периода на отписване на съответния актив от патримониума на дружеството. Резерви от преоценки на дълготрайни материални активи и на нематериални активи се отписват за сметка на неразпределената печалба.

Други резерви са резервите, които дружеството създава по решение на общото събрание на акционерите, освен резервите, предвидени в нормативни актове. Тези резерви се използват за покриване на загуби, за увеличаване на основния капитал или за други цели. С решение на акционерите/съвета на директорите на дружеството другите резерви могат да се използват и за спонсорство и дарения.

5.2.3. Финансов резултат

Финансовият резултат се състои от:

- ✓ печалби/загуби от предходни години;
- ✓ печалба/загуба от текущата година.

Печалбата/загубата от текущата година се получава, като от приходите на дружеството се приспаднат разходите му. Този резултат съгласно решение на общото събрание на акционерите се използва за:

- ✓ увеличаване на законови резерви;
- ✓ изплащане на дивиденти;
- ✓ покриване на загуба от минали години;
- ✓ увеличаване на основен капитал;
- ✓ изплащане на тантиеми;

✓ други цели.

6. ПРИХОДИ

6.1. Определение

Приход е брутният приток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на дружеството, когато този приток води до увеличаване в собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на акционерите.

6.2. Класификация

Приходите на дружеството са:

✓ приходи от продажби – на продукция, дълготрайни активи, материали;

✓ приходи от финансирания

✓ други приходи от дейността – излишъци на активи, глоби, неустойки, отписване на задължения, санкции на длъжностни лица, наеми и др.;

✓ финансови приходи – от лихви и от други финансови операции;

6.3. Оценяване

Приходите в дружеството се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават през един и същи отчетен период.

6.4. Признаване

Приходи се признават само когато:

✓ е възможно дружеството да има икономически ползи, свързани със сделката;

✓ сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;

✓ направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се признават, както следва:

✓ продажба на продукция и материали – с възникване на вземането при фактуриране;

✓ продажба на дълготрайни материални активи – при прехвърляне на правото на собственост;

✓ финансирания – по посочения ред в раздела за правителствени дарения;

✓ наеми и лихви – на времева база;

✓ излишъци на активи – при установяване;

✓ дивиденти, глоби и неустойки – при установяване правото на получаване.

Приходите, които не се отнасят за текущата дейност през отчетния период, са приходи за бъдещи периоди.

Приходите за бъдещи периоди са:

✓ краткосрочни – отнасят се за периоди до 1 година след датата на годишните финансови отчети;

✓ дългосрочни – отнасят се за периоди над 1 година след датата на годишните финансови отчети.

След отчитането на приходите като такива за бъдещи периоди се изготвят погасителни планове за признаването им като текущи приходи.

7. РАЗХОДИ

7.1. Определение

Разходите са намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на изтичане или намаляване на активите или натрупване на пасиви, което води до намаляване на собствения капитал отделно от онова, което се дължи на разпределение между акционерите.

7.2. Класификация

Според икономическото им съдържание разходите са:

- ✓ за материали и суровини;
- ✓ за външни услуги;
- ✓ за амортизация;
- ✓ за заплати и други възнаграждения;
- ✓ за осигуровки;
- ✓ за преоценки на активи и пасиви;
- ✓ разходи за данъци, такси и други подобни плащания;
- ✓ финансови разходи;
- ✓ други разходи.

Според начина на включването им в себестойността разходите са:

- ✓ преки;
- ✓ косвени.

Според начина на възникване и значение за дружеството разходите са:

- ✓ разходи по управлението – административни;
- ✓ разходи за осъществяване на дейността – основни производствени.

7.3. Отчитане на разходите по икономически елементи

Разходите за материали са разходите на суровини, полуфабрикати, дизелово гориво, бензин, смазочни материали, електрическа енергия, топлоенергия, вода, строителни материали, резервни части, работно и специално облекло, канцеларски материали, рекламни материали и други подобни.

Разходи за външни услуги са разходите за извършени услуги от трети лица за застраховки, транспорт, наеми, реклама, въоръжена охрана, противопожарна охрана, пощенски, телефонни и информационни услуги, ремонти и сервизни услуги, замерване, консултантски и печатарски услуги, одиторски и адвокатски услуги, хигиенизиране, опазване на околната среда, преводи, научни разработки, медицинско обслужване и други подобни услуги.

Разходите за амортизации включват всички начислени амортизации на амортизируеми активи.

Разходите за заплати (възнаграждения) са всички възнаграждения на наетите лица, начислени съобразно действащото законодателство – индивидуални трудови договори и колективен трудов договор. Те се делят на основни и допълнителни възнаграждения. Към допълнителните се отнасят плащанията за вътрешно заместване, външно съвместителство, премии, нощен труд, извънреден труд, платен отпуск и други.

Когато правото на платен отпуск не е използвано изцяло през отчетния период, се прави оценка на очакваните разходи по натрупаните компенсируеми отпуски, като те се отчитат като текущ разход и задължение към наетите лица към датата на изготвяне на годишните финансови отчети, а за база се използват възнагражденията за месец ноември на отчетната година.

Разходи за осигуровки са разходите за социални и здравни осигуровки, за допълнителни пенсионни осигуровки, както и начислените суми за фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" и фонд „Гарантиране на вземанията на работници и служители".

Разходите за преоценки на активи и пасиви възникват от разликите между балансовите им стойности и стойностите от последващото им оценяване.

Разходите за данъци, такси и други подобни плащания са за:

✓ местни данъци – данък върху недвижимите имоти, данък при придобиване на имущества чрез дарение и безвъзмезден начин, данък върху превозните средства и други местни данъци, определени чрез закон;

✓ местни такси – такси за битови отпадъци, за ползване на тротоари и уличи платна, панаири и терени с друго предназначение, такси за технически и административни услуги, такси за охрана и други такси, определени със закон;

✓ данъци по Закона за корпоративното подоходно облагане (освен корпоративен данък);

✓ други такси към държавната администрация, определени със закон.

Финансови са следните разходи:

✓ за лихви – по краткосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута, по дългосрочни редовни и просрочени заеми в левове и чуждестранна валута, по неизплатени заплати в срок, по търговски задължения, по държавни вземания; по лизинг и други;

✓ от отрицателни разлики от операции с инвестиции и други финансови инструменти;

✓ от отрицателни разлики от промени в обменните курсове на чуждестранни валути;

✓ по други финансови операции – банкови такси и комисиони и други подобни.

Всички лихви по заемите се отчитат като текущ разход през периода, през който са понесени, и не се капитализират.

7.4. Отчитане на разходите за производството на продукция

Разходите за производството на продукцията се формират от основните производствени разходи, непосредствено свързани със съответното производство. Тези разходи са преки и непреки, отчетени първоначално като разходи по икономически елементи.

Основни производствени разходи по отделни производства са:

✓ Преки разходи:

- разходи за суровини и материали;
- разходи за горива и енергия;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за заплати;

- разходи за осигуровки;
- услуги от спомагателни дейности;
- разходи за брак;
- други разходи.

✓ Непреки разходи:

- общи разходи постоянни;
- общи разходи променливи.

8. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

8.1. Определение

Данъците върху дохода включват полагащия се данък върху облагаемия доход (облагаемата печалба) и данъчните ефекти върху облагаемите и приспадащи се (намаляемите) времени разлики. По този начин се формира разходът за данък и се посочва в отчета за всеобхватния доход.

8.2. Класификация

В дружеството се признават:

✓ текущи данъчни активи и пасиви;

✓ пасиви по отсрочени данъци;

✓ активи по отсрочени данъци.

8.3. Текущи данъчни активи и пасиви

Сумата на текущия данък се определя на база на облагаемия доход и прилаганата за годината данъчна ставка съгласно данъчното законодателство.

Сумата на облагаемия доход се определя като сума от:

✓ печалба (загуба) преди облагане с данъци;

✓ постоянни разлики в увеличение;

✓ постоянни разлики в намаление;

✓ възникнали приспадащи се времени разлики в увеличение;

✓ приспадащи се времени разлики с обратно действие в намаление;

✓ възникнали облагаеми времени разлики в намаление;

✓ облагаеми времени разлики с обратно действие в увеличение.

Дължимите суми по текущия данък се признават като текущ пасив (задължение) до размера на невнесения данък и като актив (вземане) с размер на надвнесения данък.

8.4. Пасиви по отсрочени данъци

Сумите на пасивите по отсрочени данъци се определят на база сумата на облагаемите времени разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година.

Пасиви по отсрочени данъци възникват и за сметка на резерви от преоценки на активи. Те не оказват влияние върху сумата на разхода за данък.

В края на всяка година сумите на пасивите по отсрочени данъци се коригират, като се вземе под внимание евентуално изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се представя като разходи/приходи по данъци или директно за сметка на собствения капитал.

Сумата на пасивите по отсрочените данъци се посочва като нетекущ пасив.

8.5. Активи по отсрочени данъци

Сумите на активите по отсрочени данъци се определят на база сумите на приспадащи се временни разлики и данъчната ставка (ако е известна), която ще действа през следващата година. Те се признават до степента, до която дружеството счита, че ще е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват приспадащи се временни разлики.

Активи по отсрочени данъци могат да възникнат при загуба на дружеството, която ще се приспада от печалби в следващи периоди.

В края на всяка година сумите на активите по отсрочени данъци се коригират, като се вземе под внимание евентуално изменение на данъчната ставка. Сумата на корекцията се посочва като разходи/приходи по данъци.

Сумата на активите по отсрочени данъци се представя като нетекущ актив.

8.6. Компенсиране

В индивидуалните финансови отчети на предприятието активите и пасивите по отсрочени данъци се компенсират.

8.7. Ефективна данъчна ставка

Ефективната данъчна ставка се определя, като сумата на текущия данък за периода се раздели на печалбата преди облагане с данъци.

9. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

9.1. УСЛОВНИ АКТИВИ

9.1.1. Определение

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече бъдещи несигурни събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от дружеството. Дружеството не отчита условни активи.

9.2. УСЛОВНИ ПАСИВИ

9.2.1. Определение

Условен пасив е възможно задължение, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече бъдещи несигурни събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от дружеството.

9.2.2. Класификация

Условни пасиви в дружеството са:

✓ задължения по съдебни дела, които се очаква да бъдат разрешени във вреда на дружеството;

✓ задължения по гаранции, записи на заповед, акредитиви и други подобни, издадени или открити от дружеството;

✓ други.

Дружеството не отчита условни пасиви.

10. ПРЕУСТАНОВЕНИ ДЕЙНОСТИ

10.1. Определение

Преустановена дейност е компонент от предприятието, от който то или се освобождава, или го класифицира като държан за продажба.

От м.08.2012 г. дружеството прекратява производствената си дейност. През 2012г. не е извършвана също производствена дейност.

Производството на немонтирани печатни платки е прехвърлено към фирма СЕТ Писиби Технолоджи ООД, а производството на монтирани печатни платки е прехвърлено към фирма Щайнер Електроник ЕООД. Двете нови фирми са свързани лица с дружеството.

11. ОТЧИТАНЕ ПО СЕГМЕНТИ

11.1. Определения

Оперативен сегмент е разграничим компонент на предприятието, за който са изпълнени следните условия:

- ангажиран е в бизнес дейности, от които може да печели приходи и да понася разходи;
- оперативните му резултати се преглеждат редовно от ръководството; и
- за него е налице отделна финансова информация.

Дружеството няма отчетени оперативни сегменти.

12. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

12.1. Определение

Събитията между датата на баланса/отчета за финансовото състояние и датата на приемане на финансовите отчети за публикуване са събития след края на отчетния период.

Датата на баланса/отчета за финансовото състояние е 31 декември.

Датата на приемане на финансовите отчети за публикуване е датата на тяхното утвърждаване от Съвета на директорите на дружеството.

Няма настъпили събития след датата на отчета, подлежащи на оповестяване.

13. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ, ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ГРЕШКИ ОТ ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД

13.1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ

13.1.1. Определение

Дружеството извършва промени в счетоводните си политики само когато:

✓ промяната се изисква от конкретен счетоводен стандарт или разяснение;

✓ промяната ще осигури по-надеждна информация във финансовите отчети.

Промените в счетоводните политики се одобряват и приемат от Съвета на директорите на дружеството по предложение на главния счетоводител.

Няма извършени промени в счетоводната политика на предприятието през 2012 г.

13.2. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНИТЕ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ

13.2.1. Определение

Промяна в счетоводната приблизителна оценка е корекция на балансовата стойност на актив или пасив или в размера на периодичната обезценка на актив, настъпили в резултат на нова информация или ново развитие. Промени в счетоводните приблизителни оценки се налагат при:

✓ оценка на трудно събираеми и несъбираеми вземания от клиенти;

✓ оценка на годност на материални запаси;

✓ оценка на справедлива стойност на активи и пасиви;

✓ оценка на срок на годност и модел на получаване на бъдещите икономически ползи от амортизируемите активи;

✓ оценка на провизии.

Не са отчетени промени в счетоводни приблизителни оценки през 2012 г.

15. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

15.1. Определение

Рискът може да бъде кредитен, валутен и лихвен.

Кредитен риск е рискът, при който една от страните по договори и/или финансови инструменти не изпълнява задълженията си.

Валутен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в обменните курсове на чуждестранните валути.

Лихвен риск е рискът, при който стойността на даден финансов инструмент се колебае поради промени в пазарните лихвени проценти.

15.2. Признаване

Поетите рискове от дружеството са обосновани в случаите, когато рисковите експозиции са ясно количествено определени и се управляват и контролират ефективно.

Процесът на управление на риска включва установяване, измерване, наблюдение и контрол.

Управлението на риска се извършва от Съвета на директорите и/или упълномощени от него лица – отдели за анализи, дилъри, вътрешен одит.

За управлението на риска дружеството изготвя и приема правила за управление на риска, включващи информация за видовете рискове за дружеството, задължения на отделните звена, лимити за определени операции и сделки и др.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с принципа за действащо предприятие. На управляващия орган на предприятието не са известни данни, които да водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

Допълнителна информация към финансовите отчети е оповестена в Приложения от №1 до №16

Дата: 26.03.2013 г.

Изп. Директор:
/ З. Щайнер /

Заверил съгласно доклад:
(Дияна Пенчева)

0380 Дияна Пенчева
Регистриран одитор

Приложение № 1а

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ
(според същността на разходите)
на „СЕТ" АД - РУСЕ за 2012 г.

Хил. лв.

	Съдържание	Текуща година	Предходна година
1.	Приходи	1444	9021
2.	Други доходи	1679	1587
3.	Промени в салдата на продукцията и незавършеното производство	(106)	(760)
4.	Балансова стойност на продадени стоки и материали	(730)	(1381)
5.	Резултат от продажби на дълготрайни материални активи	688	6
6.	Работа, извършена по стопански начин от предприятието и капитализирана		
7.	Разходи за суровини и материали	290	3590
8.	Разходи за външни услуги	640	905
9.	Разходи за амортизации	763	778
10.	Разходи за заплати (възнаграждения)	376	2223
11.	Разходи за осигуровки	66	306
12.	Разходи/приходи от преоценки на активи и пасиви	0	0
13.	Други разходи, в т. ч. провизии	852	1682
14.	Финансови приходи/разходи	4	30
15.	Дял от печалбите и загубите на асоциирани и съвместни предприятия, отчитани по метода на собствения капитал		
16.	Печалба/загуба преди данъчно облагане	30	231
17.	Разход за данък върху дохода	5	13
18.	Печалба за годината от продължаващи дейности		
19.	Загуба за годината от преустановявани дейности		
20.	Печалба за годината – за:		
	а) собствениците на предприятието-майка		
	б) неконтролиращо участие		
21.	Доходи на акция:		
	а) основен	0.39	0.39
	б) намален		

Приложение № 2

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Хил. лв.

Съдържание	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Други	Общо
Към 01 януари на предходната година							
Отчетна стойност	245	1180	5032	329	292	23	7101
Натрупана амортизация и обезценка		659	3371	58	126	4	4218
Балансова стойност	245	521	1661	271	166	19	2883
За предходната година							
Начално салдо балансова стойност	245	521	1661	271	166	19	2883
Новопридобити активи		165	424	276		17	882
Отписани активи			36		23		59
Амортизации за периода		51	539	56	31	5	682
Крайно салдо балансова стойност	245	635	1510	491	112	31	3024
Към 31 декември на предходната година							
Отчетна стойност		1345	5420	605	269	40	7924
Натрупана амортизация и обезценка		710	3910	114	157	9	4900
Балансова стойност	245	635	1510	491	112	31	3024
За текущата година							
Начално салдо балансова стойност	245	635	1510	491	112	31	3024
Новопридобити активи	10	19	1771	0	11	0	1811
Отписани активи	0	0	264	226	0	0	490
Амортизации за периода	0	54	466	183	14	1	718
Крайно салдо балансова стойност	255	600	2551	82	109	30	3627
Към 31 декември на текущата година							
Отчетна стойност	255	1364	6927	379	280	40	9245
Натрупана амортизация и обезценка	0	764	4376	297	171	10	5618
Балансова стойност	255	600	2551	82	109	30	3627

Приложение № 2а

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Хил. лв.

Съдържание	Права върху интелектуална собственост	Права върху индустриална собственост	Интернет-сайтове	Програмни продукти	Продукти от развойна дейност	Други	Общо
Към 01 януари на предходната година							
Отчетна стойност	34			470			504
Натрупана амортизация и обезценка	21			441			462
Балансова стойност	13			29			42
За предходната година							
Начално салдо балансова стойност	13			29			42
Новопридобити активи	2			48			50
Амортизации за периода	3			35			38
Крайно салдо балансова стойност	12			42			54
Към 31 декември на предходната година							
Отчетна стойност	36			518			554
Натрупана амортизация и обезценка	24			476			500
Балансова стойност	12			42			54
За текущата година							
Начално салдо балансова стойност	12			42			54
Новопридобити активи	6			74			80
Амортизации за периода	3			42			45
Крайно салдо балансова стойност	15			74			89
Към 31 декември на текущата година							
Отчетна стойност	42			592			634
Натрупана амортизация и обезценка	27			518			545
Балансова стойност	15			74			89

Приложение № 3

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Хил. лв.

Материални запаси	Текуща година				Предходна година			
	Салдо на 01.01.	Постъпления	Намаления	Салдо на 31.12.	Салдо на 01.01.	Постъпления	Намаления	Салдо на 31.12.
Материали	1399	27	730	696	2262	3402	4265	1399
Продукция	787	42	148	681	1419	4945	5577	787
Стоки								
Незавършено производство	0			0	129	5251	5380	0
Обезценки								
Общо	2186	69	878	1377	3810	13598	15222	2186

Приложение № 4

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Парични средства в банки	69	128
2. Парични средства в касата	2	7
3. Блокирани парични средства		
4. Краткосрочни банкови депозити		

Приложение № 5

ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Търговски вземания, бруто		
2. Провизии за обезценка на търговски вземания		
3. Търговски вземания, нето	249	853
4. Предоставени аванси		
5. Вземания от свързани лица	3474	2154
6. Заеми към свързани лица		

Приложение № 6

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Акционерен/дялов капитал	561	561
2. Брой акции	561	561
3. Общи резерви	56	56
4. Допълнителни резерви	2622	2515
5. Резерви от преоценки на:		
- дълготрайни материални активи	500	500
- нематериални активи		
- финансови инструменти		
6. Резерви от емисия на акции		
7. Печалба/загуба:		
- печалби от минали години	1537	1471
- печалба от текущата година	25	218
- загуби от минали години	0	561
- загуба от текущата година		

Приложение № 7

ЗА ВСЕКИ КЛАС ДЯЛОВ/АКЦИОНЕРЕН КАПИТАЛ

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Брой на оторизираните (за издаване) акции	561	561
2. Брой на емитираните и напълно платени акции	561	561
3. Брой на емитираните и не напълно платени акции		
4. Брой на държаните от акционерите акции	561	561
5. Брой на акциите, държани от:		
- дружеството		
- дъщерни предприятия		
- асоциирани предприятия		
6. Брой на акциите, запазени за издаване чрез опции или договори за продажба		

Приложение № 8

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ НАЕТИ ЛИЦА

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Задължения в баланса за:		
1.1. Текущи задължения	215	994
1.2. Доходи при напускане		
1.3. Неизползвани компенсируеми отпуски	9	14
2. Разходи в отчета за всеобхватния доход		
2.1. Начислени заплати (възнаграждения)	376	2224
2.2 Доходи при напускане		
2.3. Неизползвани компенсируеми отпуски		
2.4. Социални осигуровки	66	306

Приложение № 9

РАЗХОДИ СПОРЕД ТЯХНАТА СЪЩНОСТ

Хил. лв.

Съдържание (анализ на разходите според тяхната същност)	**Текуща година**	**Предходна година**
1. Приходи	3127	10610
2. Разходи за суровини и материали	290	3590
3. Разходи за външни услуги в т.ч. разходи за транспорт; разходи за реклама; плащания по оперативен лизинг	640	905
4. Разходи за амортизации	763	778
5. Разходи за доходи на наети лица в т.ч. заплати (възнаграждения) социални осигуровки доходи при напускане неизползвани компенсируеми отпуски	442	2530
6. Разходи от преоценки на активи и пасиви		
7. Разходи за придобиване на дълготрайни активи		
8. Балансова стойност на продадени стоки, материали и дълготрайни активи	730	1381
9. Промени в салдата на продукцията и незавършеното производство	106	760
10. Други разходи	122	301
11. Общо разходи	3097	10379
12. Печалба преди облагане с данъци	30	231

Приложение № 10

РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА
СПРАВКА
за сумите на постоянните разлики, с които се увеличава счетоводния финансов резултат

лева

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1	2
1. Разходи, несвързани с дейността (чл. 26, т. 1)	17848.35
2. Разходи, които не са документално обосновани по смисъла на ЗКПО (чл. 26, т. 2)	3768.66
3. Разходи по ДДС (чл. 26, т. 3, 4 и 10)	1237.30
4. Последващи разходи за вземания (чл. 26, т. 5)	
5. Разходи за глоби, конфискации, лихви за просрочие и други санкции по публични държавни или общински вземания (чл. 26, т. 6)	0.00
6. Разходи по натрупващи се неизползвани отпуски по чл. 41, ал. 1 и ал. 6	8760.25
7. Разход за данък, платен от предприятието, вместо за сметка на източника (чл. 26, т. 8)	
8. Разходи за заплати в търговски дружества с над 50 % държавно или общинско участие, които надвишават нормативноопределените суми (чл. 26, т. 9)	
9. Разходи, които представляват скрито разпределение на печалбата (чл. 26, т. 11)	
10. Разходи по повод на липси и брак (чл. 28)	
11. Разходи за учредяване на данъчно задължено лице (чл. 32, ал. 1)	
12. Разходи за пътуване и престой на акционери и съдружници (чл. 33, ал. 2)	
13. Загуба от продажба на ценни книжа, търгувани на регулирани пазари (чл. 44, т. 2)	
14. Отписан преоценъчен резерв на не амортизируеми активи, който не е отчетен, като приход или разход	
15. Не отписани задължения при условията на чл. 46	
16. Счетоводно начислени разходи за амортизации (чл. 54, ал. 2)	763787.54
17. Балансова стойност на отписани от счетоводния амортизационен план активи (чл. 66, т. 1)	
18. Начислени разходи по преобразуване в преобразуващо предприятие (чл. 121)	
ОБЩО:	795402.10

Приложение № 10а

РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ДОХОДА
СПРАВКА
за сумите на постоянните разлики, с които се намалява счетоводния финансов резултат

лева

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1	2
1. Приходи, непризнати по чл. 27 на ЗКПО	
2. Приходи, непризнати по повод на липси и брак (чл. 29)	
3. Разходи за учредяване на новоучредено дружество, които не са признати в учредителите (чл. 32)	
4. Печалби от продажба на ценни книжа, търгувани на регулирани пазари (чл. 44, ал. 1)	
5. Годишните данъчни амортизации (чл. 54, ал. 1)	816029.84
6. Данъчна стойност на отписани от данъчния амортизационен план активи (чл. 66, ал. 2)	
7. Историческа стойност на нематериален актив, в резултат на развойна дейност, в годината на формирането му (чл. 69, ал. 1)	
8. Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по натрупващи се неизползвани отпуски (чл. 41, ал.2 и ал.3)	7276.45
9. Изплатени на член-кооператори до 25 март на следващата година производствени и потребителски дивиденти, които са покрити от балансовата печалба (чл. 99)	
10. Разходи по преобразуване в приемащото или новоучреденото дружество (чл. 121)	
11. Изплатени заплати и осигуровки за наети лица, които са били регистрирани като безработни (чл. 177)	
ОБЩО:	823306.29

Приложение № 10б

СПРАВКА

за сумите на възникналите намаляеми времеви разлики, с които се увеличава счетоводния финансов резултат по ЗКПО

лева

Суми по ЗКПО за увеличаване на счетоводния финансов резултат	Суми
1	2
1. Разходи от последващи оценки на активи, без тези за чуждестранна валута (чл. 34)	
2. Превишение на разходите над приходите по повод на биологични активи и селскостопанска (земеделска) продукция (чл. 36, ал. 2)	
3. Разходи по начислени провизии за задължения (чл. 38, ал. 1 и ал. 3)	
4. Разходи по начислени неизползвани отпуски (чл. 41)	8760.25
5. Разходи по неизплатени доходи на местни физически лица (чл. 42)	0.00
6. Разходи за лихви при регулиране на слабата капитализация (чл. 43)	
7. Приспаднат данъчен кредит по ДДС за наличните активи към датата на регистрация или повторна регистрация (чл. 17)	
8. Отчетени разходи в нарушение на счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 1)	
ОБЩО:	8760.25

Приложение № 10в

СПРАВКА
за сумите на признатите намаляеми временни разлики от предходни години, с които се намалява счетоводния финансов резултат по ЗКПО

лева

Суми по ЗКПО за намаляване на счетоводния финансов резултат	Суми
1	2
1. Признаване на непризнатите разходи от последващи оценки на активи в годината на отписване на съответния актив (чл. 35)	
2. Признати суми по последващи оценки на вземания (чл. 37)	
3. Признаване на непризнати разходи по повод на биологичните активи и селскостопанската (земеделската) продукция при отписването на съответния актив (чл. 33, ал. 1)	
4. Признати суми по разходи за провизии при погасяване на задължението (чл. 38, ал. 2 и ал. 3 и чл. 40)	
5. Изплатени неизползвани от предходни години отпуски (чл. 41)	6176.96
6. Изплатени суми по непризнати доходи на местни физически лица от минали години (чл. 42)	0.00
7. Признати разходи по повод на регулиране на слабата капитализация (чл. 43, ал. 2)	
8. При отписване на актив, за който е бил приспаднат данъчен кредит по ДДС при регистрация (чл. 47)	
9. Разходи, за които са отпаднали нарушенията по счетоводното законодателство (чл. 77, ал. 2)	
ОБЩО:	6176.96

Приложение № 11

ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Хил. лв.

Финансови приходи и разходи	Текуща година	Предходна година
1. Финансови приходи		
1.1. Приходи от лихви (без тези от свързани лица), в т. ч.:		
- по разплащателни и депозитни сметки		
- по предоставени дългосрочни заеми		
- по предоставени краткосрочни заеми		
- по търговски вземания		
- други лихви		
1.2. Приходи от лихви от свързани лица		
1.3. Приходи от дивиденти, в т. ч.:		
- от дъщерни предприятия		
- от асоциирани предприятия		
1.4. Приходи от операции с финансови инструменти		
1.5. Приходи от операции с чуждестранна валута		
1.6. Приходи от други финансови операции	4	2
2. Финансови разходи		
2.1. Лихви по краткосрочни заеми, в т. ч.:		
- по заеми в левове		
- по заеми в чуждестранна валута		
2.2. Лихви по дългосрочни заеми, в т. ч.:		
- по заеми в левове		
- по заеми в чуждестранна валута		
2.3. Лихви по дългове към свързани лица	26	102
2.4. Лихви по неизплатени заплати		
2.5. Лихви по дългосрочни задължения		
2.6. Разходи по операции с финансови инструменти		
2.7. Разходи по операции с чуждестранна валута	0	30
2.8. Разходи по други финансови операции	4	2

Приложение № 12

ОСНОВЕН ДОХОД НА АКЦИЯ

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Нетна печалба (загуба), в хил. лв.	25	218
2. Задължителни отчисления за резерви, в хил. лв.		
3. Нетна печалба за разпределение (1 – 2), в хил. лв.		
4. Среднопретеглен брой акции	561	561
5. Основен доход на акция (лв. за 1 акция)	0.04	0.39

Приложение № 13

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна Година
1. Сделки с предприятие майка		
2. Сделки с дъщерни предприятия		
3. Сделки с асоциирани предприятия		
4. Сделки със съвместно контролирани предприятия		
4.1. Продажби на стоки и услуги		
4.2. Покупки на стоки и услуги	1279	911
4.3. Продажби на продукция	34	3520
4.4. Лизингови операции		
4.5. Научна и развойна дейност		
4.6. Заеми		
4.7. Гаранции		
4.8. Вземания в края на годината	266	2070
4.9. Задължения в края на годината	0	84
5. Сделки с ключов управленски персонал		
6. Заеми към директори и ключов управленски персонал		
7. Заеми от директори и ключов управленски персонал		
7.1. Салдо в началото на годината	881	1560
7.2. Получени заеми през годината	11	229
7.3. Погасени заеми през годината	11	908
7.4. Начислени/платени лихви	0	104
7.5. Салдо в края на годината	881	881

Приложение № 14

РАЗХОДИ ЗА ОСНОВНА ДЕЙНОСТ
(производство)

Хил. лв.

Показатели	Текуща година	Предходна година
1. Непосредствени (преки) разходи	160	4945
2. Услуги от спомагателни дейности	326	421
3. Общи разходи, в т. ч. постоянни общи разходи		
4. Промени в салдата на незавършеното производство	0	128
А. Основни производствени разходи за основната дейност (1 + 2 + 3 +/- 4)	484	5494
5. Разходи по продажби	0	3
6. Административни разходи	1756	2222
Б. Разходи, включени в търговската себестойност (А + 5 + 6)	2240	7719
7. Превишение на разходите над приходите от преоценки на активи и пасиви		
8. Превишение на финансовите разходи над финансовите приходи	0	132
9. Разходи за данъци	0	13
Г. Разходи, включени в пълната себестойност (Б + 7 + 8 + 9)	2240	7591

Приложение № 15

СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОИЗВЕДЕНАТА ПРОДУКЦИЯ
(по основни видове продукция)

Хил. лв

Показатели	Текуща година	Предходна година
1. Себестойност на единица продукция		
1.1. Производствена себестойност 303	70	4945
1.2. Търговска себестойност 303 + 615	70	4948
1.3. Пълна себестойност 303 + 612 + 614+615	2153	7591

Приложение № 16

АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Хил. лв.

Съдържание	Текуща година	Предходна година
1. Активи по отсрочени данъци		
1.1.За сметка на приходи/разходи		
1.1.1. По неизползвани отпуски	1	2
1.1.2. По обезценка на вземания		
1.1.3. По обезценка на имоти, машини и съоръжения		
1.1.4. Други	14	22
1.2. За сметка на капиталови позиции		
2. Пасиви по отсрочени данъци		
2.1. За сметка на приходи/разходи		
2.2. За сметка на капиталови позиции		
2.2.1. По резерви от преоценки на имоти, машини и съоръжения		