

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2012 година

Обща информация	i
Доклад за дейността	ii
Доклад на независимия одитор	1
Отчет за всеобхватния доход	2
Отчет за финансовото състояние	3
Отчет за промените собствения капитал	4
Отчет за паричните потоци	5
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	6
2.1 База за изготвяне	6
2.2 Действащо предприятие	6
2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики	7
2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания	15
3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения	16
4 Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано	17
5. Приходи и разходи	21
6. Данък върху доходите	23
7. Имоти, машини и съоръжения	24
8. Нематериални активи	25
9. Инвестиции в дъщерни предприятия	26
10. Материални запаси	26
11. Търговски и други вземания	27
12. Парични средства и краткосрочни депозити	27
13. Основен капитал	28
14. Лихвоносни заеми и привлечени средства	28
15. Провизии	29
16. Доходи на персонала при пенсиониране	29
17. Търговски и други задължения	30
18. Оповестяване на свързани лица	30
19. Ангажименти и условни задължения	32
20. Цели и политика за управление на финансовия риск	33
21. Финансови инструменти	35
22. Събития след отчетната дата	35

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

Обща информация

Управители

Янко Илиев Кръндаров
Кристиан Николае Рей
Алина Булгариу

Прокурист

Андреана Стоянова Матева

Адрес

бул. "Ситняково" No 48,
Офиси Сердика, ет. 7
гр. София, 1505

Правни консултанти

Адвокатско дружество Салчев и съдружници
Джингов, Гугински, Кючуков и Величков

Обслужващи банки

УниКредит Булбанк АД
РайфайзенБанк България ЕАД

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД
Полиграфия офис център
бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4
София 1124

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2012 г. е търговия със стоки от внос. В портфолиото на «Интерснак България» ЕООД са включени продукти с марка «Чио» (картофен чипс и снаксове), «Чипи» (картофен чипс), «Чипи Нътлайн» (ядки), «Пом Бер» (картофени мечета, произведени от картофено брашно), както и солети, солени бисквити и пуканки под марката «Чио» и «Чипи».

Дружеството е пазарен лидер на пазара на картофен чипс в страната с над 50% пазарен дял. Всички продукти се произвеждат и внасят от други дъщерни дружества на компанията-майка – от Румъния, Унгария, Чехия и Германия.

Към 31 декември 2012 г. в Дружеството работят 100 служители.

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2012 г. преди данъци е в размер на 2,152 хил. лв. загуба.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През финансовата 2012 г. няма печалба за разпределяне и Дружеството не е изплащало дивиденди.

Структура на основния капитал

„Интерснак България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България през 2001 г. Едноличен собственик на капитала е Интерснак Интернешънъл БВ, Холандия.

Инвестиции

Към 31 декември 2012 г. ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД има участия в следните дружества:

- Дружеството притежава 100% от дяловете в Чипи България ЕООД в размер на 5 хил. лв. Дъщерното дружество не е извършвало дейност за 2012 г.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2013 г.:

- Развитие на дейността на Дружеството – търговия с чипс, картофени пелети, снакс, ядки и пуканки и увеличаване на пазарния дял на пазара на ядки и печива;
- Генериране на положителен финансов резултат чрез задържане нивата на приходите и контрол на разходите;
- Оптимизиране и подобряване на вътрешните процеси и контроли с цел реализиране на поставените цели;

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

През текущата година Дружеството не е извършвало научноизследователска и развойна дейност.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Предприятието няма клонове.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2012 г., ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и се представлява от всеки от двамата от управителите заедно или от управител и прокурист - заедно.

Към 31 декември 2012 г. като управители на Дружеството в Търговския регистър са вписани:

1. Янко Илиев Кръндаров
2. Кристиан Николае Рей
3. Алина Булгариу

Прокурист на Дружеството е Андреана Стоянова Матева.

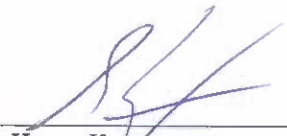
Отговорности на ръководството

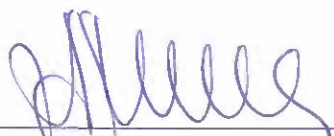
Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.


Янко Илиев Кръндаров
Управител
ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
гр. София
25.02.2013 г.


Андреана Стоянова Матева
Прокурист
ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
гр. София
25.02.2013 г.

ИНТЕРСНАК
България ЕООД
СОФИЯ

Доклад на независимия одитор До едноличния собственик На „Интерснак България“ ЕООД

Доклад върху индивидуалния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения индивидуален финансов отчет на „Интерснак България“ ЕООД, включващ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, индивидуален отчет за всеобхватния доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщено оповестяване на същественияте счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и представянето на този индивидуален финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на индивидуален финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

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

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в индивидуалния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения в индивидуалния финансов 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, от страна на предприятието, на индивидуален финансов отчет, който дава вярна и честна представа, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в индивидуалния финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение, индивидуалният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Интерснэк България“ ЕООД към 31 декември 2012 година, както и за неговите финансови резултати от дейността, и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за прилагане в Европейския съюз.

Доклад върху други законови изисквания

Съгласно изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството, ние се запознахме със съдържанието на приложения доклад за дейността за 2012 година. По наше мнение, представеният от ръководството годишен доклад за дейността е в съответствие с индивидуалния финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 година.



Йоанис Мистакидис
Управител
„Ернст и Янг Одит“ ООД



Христинка Горанова, ДЕС
Регистриран одитор

14 март 2013 година
гр. София, България



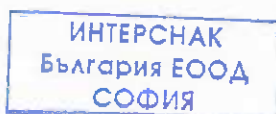
ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	Бележки	2012 хил. лв.	2011 хил. лв.
Приходи	5.1	22,154	24,182
Отчетна стойност на продажбите	5.2	(13,826)	(16,378)
Брутна печалба		8,328	7,804
Други приходи	5.3	347	147
Разходи за дистрибуция и маркетинг	5.4	(7,618)	(10,769)
Административни разходи	5.5	(1,267)	(1,891)
Други разходи	5.6	(946)	(5,476)
Загуба от оперативна дейност		(1,156)	(10,185)
Финансови приходи	5.7	7	-
Финансови разходи	5.7	(1,003)	(1,065)
Загуба преди данъци		(2,152)	(11,250)
(Разход за)/ приход от данък върху доходите	6	(94)	97
Загуба за годината		(2,246)	(11,153)
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		-	-
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		(2,246)	(11,153)

Янко Илиев Кръндаров
Управител



Андреана Стоянова Матева
Финансов директор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от представляващите Дружеството на 25.02. 2013 г.
Пояснителните бележки от страница 6 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.



Финансов отчет,
върху който сме издали одиторски доклад с дата:

4 -03- 2013

"ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ" ООД

Управител:..... Регистриран одитор:.....

ERNST & YOUNG

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
 Към 31 декември 2012 г.

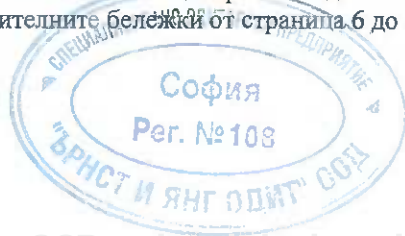
	Бележки	2012 хил. лв.	2011 хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	7	2,420	3,174
Нематериални активи	8	50	60
Инвестиции в дъщерни дружества	9	5	5
Активи по отсрочени данъци	6	619	713
		3,094	3,952
Краткотрайни активи			
Материални запаси	10	1,754	1,948
Търговски и други вземания	11	3,832	4,367
Вземания от свързани лица	18	8	8
Парични средства и краткосрочни депозити	12	395	1,095
		5,989	7,418
ОБЩО АКТИВИ		9,083	11,370
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13	12,224	1,210
Други резерви		-	6,300
Непокрита загуба		(11,081)	(34,530)
Общо собствен капитал		1,143	(27,020)
Дългосрочни пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	14	319	531
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	16	26	26
		345	557
Краткосрочни пасиви			
Търговски и други задължения	17	1,597	2,159
Лихвоносни заеми и привлечени средства	14	5,096	11,751
Заеми от и задължения към свързани лица	18	902	23,467
Други провизии	15	-	456
		7,595	37,833
Общо пасиви		7,940	38,390
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		9,083	11,370

Янко Илиев Кръндаров
 Управител



Андреана Стоянова Матева
 Финансов директор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от представляващите Дружеството на 25.02.2013 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.



Финансов отчет,
 върху който сме издали одиторски доклад с дата:

14 -03- 2013

"БРНСТ И ЯНГ ОДИТ" ООД

Управител:

Регистриран одитор:

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

	Основен капитал (Бележка 13)	Други резерви	Непокрита загуба	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари 2011 г.	1,210	6,300	(23,366)	(15,856)
Загуба за годината	-	-	(11,153)	(11,153)
Други изменения	-	-	(11)	(11)
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	(11,164)	(11,164)
На 31 декември 2011 г.	1,210	6,300	(34,530)	(27,020)
На 1 януари 2012 г.	1,210	6,300	(34,530)	(27,020)
Загуба за годината	-	-	(2,246)	(2,246)
Други изменения (Бележка 13)	11,014	(6,300)	25,695	30,409
Друг всеобхватен доход	-	-	-	-
Общо всеобхватен доход	-	-	(2,246)	(2,246)
На 31 декември 2012 г.	12,224	-	(11,081)	1,143

Янко Илиев Иръндаров
 Управител



Андреана Стоянова Матева
 Финансов директор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от представляващите Дружеството на 25.02.2013 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.



Финансов отчет.
 Върху който сме издали одиторски доклад с дата:

14-03-2013

"ЕРНСТ И ЯНГ ОДИТ" ООД

Управител: Регистриран одитор:

ERNST & YOUNG

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

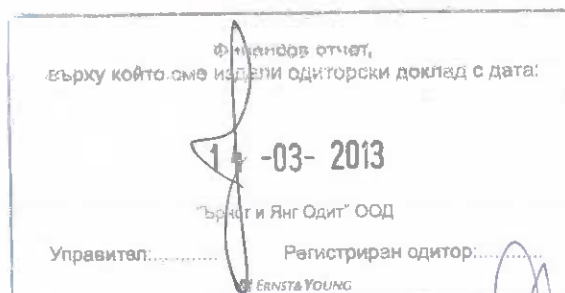
Бележки	2012 хил. лв.	2011 хил. лв.
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		
Постъпления, свързани с търговски контрагенти	26,865	28,241
Плащания, свързани с търговски контрагенти	(23,643)	(28,522)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения	(3,103)	(2,370)
Платени данъци, различни от данък върху дохода	(3,757)	(3,441)
Платени лихви по заеми	(1,969)	(528)
Други плащания/постъпления за основна дейност	7	(487)
Нетни парични потоци, използвани в оперативната дейност	(5,600)	(7,107)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ		
Постъпления, свързани с дълготрайни активи	76	392
Плащания, свързани с дълготрайни активи	(434)	(639)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционна дейност	(358)	(247)
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ		
Получени заеми	13,308	13,691
Изплащане на заеми	(7,569)	(5,519)
Плащания на задължения по лизингови договори	(446)	(532)
Парични потоци от отрицателни курсови разлики	(6)	(5)
Други плащания за финансова дейност	(29)	(31)
Нетни парични потоци от финансова дейност	5,258	7,604
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	(700)	250
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари	1,095	845
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	395	1,095

Янко Илиев Кръндаров
 Управител



Андреана Стойнова Матева
 Финансов директор

Финансовият отчет е одобрен за издаване от представляващите Дружеството на 25.02.2013 г.
 Пояснителните бележки от страница 6 до страница 35 са неразделна част от финансовия отчет.



ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД **ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ**

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2012 г., е одобрен за издаване от управителите на Дружеството на 25 февруари 2013 г.

„Интерснак България“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в България през 2001 г., със седалище гр. София, България, бул. Ситняково № 48, Офиси Сердика, ет. 7.

Едноличен собственик на капитала е Интерснак Интернешънъл БВ, Холандия. „Интерснак България“ ЕООД е част от Група „Интерснак“, която е:

- Международна компания с над 45 годишен опит в пазара на солени изделия;
- Първата компания, стартирала с производство на картофен чипс в Германия;
- Пазарен лидер в редица европейски страни, сред които Германия, България, Унгария, Франция, Чехия, Словакия;
- Пазарен лидер в Европа в областта на търговия с ядки.

Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Основната дейност на Дружеството през 2012 г. включва търговия със стоки от внос. В портфолиото на „Интерснак България“ ЕООД са включени продукти с марка „Чио“ (картофен чипс и снаксове), „Чипи“ (картофен чипс), „Чипи Нътлайн“ (ядки), „Пом Бер“ (картофени мечета, произведени от картофено брашно), както и солети, солени бисквити и пуканки под марката „Чио“ и „Чипи“.

Към 31 декември 2012 г. Дружеството има 100 души персонал (31.12.2011 г: 120 души).

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена.

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, така както са приети за използване в Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС“).

2.2. Действащо предприятие

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството е изготвен на база принципа на действащо предприятие. За годината приключваща на 31 декември 2012 г. Дружеството отчита загуба от своята дейност в размер на 2,246 хил. лв. и неговите текущи пасиви превишават текущите му активи с 1,606 хил. лв. Същевременно, към 31 декември 2012 година Дружеството отчита положителен собствен капитал в размер на 1,143 хил. лв., в резултат на увеличения собствен капитал на Дружеството, съгласно решения на едноличния собственик от 2012 година (Бележка 13). Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финансова подкрепа на компанията майка - Интерснак Интернешънъл БВ., Холандия. Ръководството на Дружеството оценява, че текущите капиталови и финансови ресурси ще бъдат адекватни на изискванията за ликвидност през 2013 г. като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, и продължаващата подкрепа от компанията майка. Едноличният собственик се е ангажирал да предостави финансова помощ на компанията до степента, която е необходима за финансиране на нейния бизнес.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на годината по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена, независимо от това кога е получено плащането. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Дружеството анализира договореностите си за продажби според специфични критерии, за да определи дали действа като принципал или като агент. То е достигнало до заключение, че действа като принципал във всички такива договорености. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се отчитат като се използва метода на ефективния лихвен процент, представляващ процентът, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания за очаквания срок на финансовия инструмент или за по-кратък период, когато е уместно, до балансовата стойност на финансовия актив. Приходът от лихви се включва във финансовия приход в отчета за всеобхватния доход.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за всеобхватния доход), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

в) Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

г) Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала при пенсиониране (продължение)

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на МСС 39 *Финансови инструменти: признаване и оценяване* се класифицират като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и вземания, или като инвестиции държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба, или като деривативи, определени като хеджиращи инструменти при ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на инвестиции, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват търговски и други вземания, парични средства и краткосрочни депозити.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване, заемите и вземанията се оценяват по амортизирана стойност, с използването на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП), намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Загубите, възникващи от обезценка, се признават в отчета за всеобхватния доход като други разходи.

Отписване

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени или Дружеството е приело задължението да плати напълно получените парични потоци без съществена забава към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Отписване (продължение)

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансов актив или е встъпило в споразумение за прехвърляне и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Обезценка на финансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството прави преценка дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, когато съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива ("събитие за понесена загуба") и това събитие за понесена загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения или са в неизпълнение или просрочие при изплащането на лихви или главници, или вероятност да обявят неплатежеспособност/свръхзадължнялост или да предприемат финансова реорганизация, или когато наблюдавани данни индикират измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са свързани с неизпълнения от страна на длъжниците.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

За финансови активи, отчитани по амортизирана стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (продължение)

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава в отчета за всеобхватния доход. Приходите от лихви продължават да се начисляват върху намалената балансова стойност като се използва лихвения процент, който е използван за дисконтиране на бъдещите парични потоци за целите на оценка на загубата от обезценка. Приходите от лихви се отразяват като част от финансовите приходи в отчета за всеобхватния доход. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещо отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за всеобхватния доход.

• Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на МСС 39, се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства, или като деривативи, които са ефективни хеджиращи инструменти, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения, лихвоносни заеми и привлечени средства.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, заемите и привлечените средства се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ЕЛП. Печалбите и загубите от заеми и привлечени средства се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание всякакви дисконти или премии при придобиването и такси, или разходи, които са неразделна част от ЕЛП. Амортизацията по ЕЛП се включва във финансовите разходи в отчета за всеобхватния доход.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението определено в договора е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

е) Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котиран пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Бележка 21.

з) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните и платени дялове.

и) Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	5 – 9 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	2 – 5 години
Компютри	2 – 4 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия срок финансов лизинг се признава като актив и пасив в отчета за финансовото състояние с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-ниска, по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на задължението по лизинга така, че да се получи постоянен лихвен процент върху оставащото салдо на задължението. Финансовите разходи се признават директно в отчета за всеобхватния доход.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг се амортизират за срока на полезния живот на актива. Ако обаче няма разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността върху тях до края на срока на лизинговия договор, активите се амортизират през по-краткия от двата срока - срока на полезния живот на актива или срока на лизинговия договор.

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в печалбата или загубата на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

к) Разходи по заеми

Разходи по заеми, пряко свързани с придобиването, изграждането или производството на актив, който по необходимост отнема значителен период от време, за да се подготви за предназначението си или за продажбата си, се капитализират като част от неговата цена на придобиване. Всички други разходи по заеми се отчитат като разход в периода, в който възникват. Разходите по заеми включват лихвите и други разходи, които Дружеството извършва във връзка с получаването на привлечени средства.

л) Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен, както следва:

Софтуер

2 -5 години

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за всеобхватния доход, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

м) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	— доставна стойност, определена на база на метода „първа входяща — първа изходяща стойност“;
Стоки	— доставна стойност, определена на база на метода „първа входяща — първа изходяща стойност“.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

н) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата се определянето на база на скорошни пазарни сделки, ако има такива. Ако такива сделки не могат да бъдат идентифицирани, се прилага подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.3 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

о) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

п) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времените разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Възприетите счетоводни политики са последователни с тези, прилагани през предходния отчетен период, с изключение на следните нови и изменени МСФО и Разяснения на Комитета за разяснения по Международните стандарти за финансово отчитане („КРМСФО“), възприети от Дружеството към 1 януари 2012 г.:

- МСС 12 *Данъци върху доходите (Изменение)*
- МСФО 7 *Финансови инструменти: Оповестяване (Изменение)*
- МСФО 1 *Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път (Изменение)*

Когато възприемането на стандарт или разяснение се смята, че има ефект върху финансовите отчети или резултатите от дейността на Дружеството, този ефект е описан по-долу:

МСС 12 Данъци върху доходите (Изменение)

Изменението пояснява определянето на отсрочените данъци за инвестиционни имоти, оценени по справедлива стойност. То въвежда оборимото предположение, че отсрочените данъци, произтичащи от инвестиционни имоти, оценени по модела на справедлива стойност съгласно МСС 40, трябва да се определят въз основа на това, че балансовата им стойност ще бъде възстановена чрез продажба. В допълнение, изменението въвежда изискването отсрочени данъци, произтичащи от неамортизируеми активи, оценени по модела на преоценената стойност съгласно МСС 16, винаги да се определят на база очаквана реализация чрез продажбата на актива. Възприемането на изменението не е оказало влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

2.4 Промени в счетоводните политики и оповестявания (продължение)

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение)

Изменението изисква допълнителни оповестявания относно финансови активи, които са прехвърлени, но не са отписани, за да могат потребителите на финансовия отчет да разберат взаимовръзката с онези активи, които не са били отписани и съпътстващите ги пасиви. Също така са включени допълнителни оповестявания относно продължаващи участия в отписани активи с цел предоставяне на информация за характера им и рисковете, свързани с продължаващото участие в тези отписани активи. Изменението не води до включване на допълнителни оповестявания в настоящия финансов отчет.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на отчета за финансовото състояние, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Ангажирменти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за лизинг на офис и складове за извършване на основната си дейност. Въз основа на оценка на клаузите и условията на споразуменията ръководството счита, че дружеството – лизингодател запазва всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху сградата и поради това, договорот счетоводно се третира като оперативен лизинг.

Ангажирменти по финансов лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило лизингови договори за покупка на производствени машини и транспортни средства. На база на анализ на договорните клаузи, ръководството е преценило, че когато лизингите прехвърлят собствеността върху активите в края на лизинговия срок, те се класифицират като финансови лизинги. Допълнителна информация е представена в Бележки 14 и 19.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на отчета за финансовото състояние, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството. Допълнителна информация е представена в Бележка 2.3, и) и л).

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на отчета за финансовото състояние. Към 31.12. 2012 г. Дружеството има обезценени търговски и други вземания в размер на 2,035 хил. лв. (2011 г.: 2,416 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 11.

Обезценка до нетна реализируема стойност на материални запаси

Дружеството признава обезценка на обездвижени и залежали материални запаси до тяхната нетна реализируема стойност. Определянето на обезценката изисква ръководството да направи оценка на обращаемостта на материалните запаси и тяхната евентуална реализация чрез продажба. Ръководството на Дружеството счита, че балансовата стойност на материалните запаси представлява най-добрата преценка за тяхната нетна реализируема стойност към датата на отчета за финансовото състояние, съгласно изискванията на МСС 2 Материални запаси. Допълнителна информация е представена в Бележка 10.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Публикуваните стандарти, които все още не са действащи или не са приложени по-рано до датата на издаване на финансовия отчет на Дружеството, са изброени по-долу. Списъкът включва стандарти и разяснения, които Дружеството в разумна степен очаква да повлияят на оповестяванията, финансовото състояние и резултатите от дейността, когато те се прилагат в бъдеще. Дружеството възнамерява да приложи тези стандарти, когато те влязат в сила.

МСС 1 *Представяне на финансови отчети (Изменение)* - Представяне на позициите от друг всеобхватен доход

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2012 г. Измененията в МСС 1 променят групирането на позициите, представени в Отчета за всеобхватния доход. Позициите, които могат да бъдат рекласифицирани (или "рециклирани") в печалбата или загубата в определен момент в бъдещето (например, при отписване или уреждане), следва да се представят отделно от позициите, които никога няма да бъдат рекласифицирани. Изменението засяга единствено представянето и не оказва влияние върху финансовото състояние или резултати от дейността на Дружеството.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСС 19 Доходи на наети лица (Изменения)

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Бордът по международни счетоводни стандарти (БМСС) публикува редица изменения в МСС 19. Те варират от фундаментални промени, като например премахването на коридорния подход и концепцията за очакваната възвръщаемост по активите на плана, до прости разяснения и промени във формулировката на текстовете. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСС 27 Индивидуални финансови отчети (Преработен)

Преработеният стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 10 и МСФО 12 това, което остава в МСС 27, се ограничава до счетоводно отчитане на дъщерни дружества, съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия в индивидуалните финансови отчети. Дружеството не очаква ефектите от този стандарт да имат ефект върху финансовото състояние или резултатите от дейността, представени в индивидуалния финансов отчет.

МСС 28 Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия (Преработен)

Преработеният стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Като последица от въвеждането на новите МСФО 11 и МСФО 12, МСС 28 беше преименуван МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия*. Стандартът описва приложението на метода на собствения капитал по отношение на инвестициите в съвместни предприятия като допълнение към асоциираните предприятия. Тъй като Дружеството не отчита инвестиции в съвместно контролирани предприятия и асоциирани предприятия, преработеният стандарт няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

МСС 32 Финансови инструменти (Изменение): Представяне – Нетно представяне на финансови активи и финансови пасиви

Изменението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. Това изменение пояснява значението на „понастоящем има законово влязло в сила право да нетира“ и също така пояснява прилагането на критериите на МСС 32 за нетно представяне при системи за сетълмънт. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 1 Правителствени заеми – Изменение в МСФО 1

Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. БМСС е добавил изключение от ретроспективното прилагане на МСФО 9 Финансови инструменти (или МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка) и МСС 20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствени помощи по отношение на оценяването на правителствени заеми, получени при лихвени нива под пазарните. Тъй като Дружеството е възприело за първи път МСФО през предходни отчетни периоди, изменението няма да има отражение върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Това изменение все още не е прието от ЕС.

МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания (Изменение) – Нетиране на финансови активи и финансови пасиви

Това изменение влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. То изисква отчитащото предприятие да оповести информация относно права за прихващане и съпътстващите ги споразумения (напр. обезпечителни споразумения). Тези оповестявания ще предоставят на потребителите на финансовия отчет полезна информация, за да могат те да оценят ефекта или потенциалния ефект от споразуменията за нетиране върху финансовото състояние на предприятието. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от изменението върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване

Новият стандарт влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2015. МСФО 9, както е публикуван, отразява първата фаза от работата на БМСС за подмяна на МСС 39 и е приложим за класификацията и оценяването на финансови активи, както са дефинирани в МСС 39. Фаза I на МСФО 9 ще има съществен ефект върху (i) класификацията и оценяването на финансови активи и (ii) промяна в отчитането за тези предприятия, които са определили оценяването на финансови пасиви посредством опцията за справедлива стойност. В следващите фази, БМСС ще адресира счетоводното отчитане на хеджирането и обезценката на финансови активи. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Стандартът все още не е приет от ЕС.

МСФО 10 Консолидирани финансови отчети

Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 10 заменя частта от МСС 27 *Консолидирани и индивидуални финансови отчети*, която адресира счетоводното отчитане в консолидираните финансови отчети. Той включва и въпросите, повдигнати в ПКР-12 *Консолидация - предприятия със специално предназначение*. МСФО 10 въвежда единен модел на контрола, който е приложим за всички предприятия, включително тези със специално предназначение. В сравнение с изискванията, които съществуват в МСС 27, направените чрез МСФО 10 промени изискват от ръководството да упражнява значителна преценка при определянето на това кои предприятия са контролирани и следователно за кои от тях се изисква да бъдат консолидирани от компанията-майка. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

МСФО 11 Съвместни споразумения

Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 11 заменя МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и ПКР-13 *Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от участниците*. МСФО 11 променя отчитането на съвместните споразумения като вместо трите класификационни категории съгласно МСС 31, въвежда две – съвместна дейност и съвместно предприятие. Съвместните предприятия се изисква да бъдат отчитани по метода на собствения капитал. Премахната е опцията по МСС 31, позволяваща съвместните предприятия (така както са дефинирани в МСФО 11) да бъдат отчитани по метода на пропорционална консолидация. Тъй като Дружеството не отчита съвместни споразумения, новият стандарт няма да намери отражение върху неговото финансово състояние и резултати от дейността.

МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия

Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 12 включва всички оповестявания, които по-рано бяха обхванати от МСС 27 и които бяха свързани с консолидираните финансови отчети, както и всички оповестявания, които преди бяха обхванати от МСС 31 *Дялове в съвместни предприятия* и МСС 28 *Инвестиции в асоциирани предприятия*. Тези оповестявания са свързани с участието на предприятието в дъщерни дружества, съвместни споразумения, асоциирани предприятия и структурирани предприятия. Изискват се и редица нови и по-детайлни качествени и количествени оповестявания. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху оповестяванията в бъдещи финансови отчети.

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

Новият стандарт, така както е приет за прилагане в ЕС, влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2014 г. МСФО 13 се установява като единен източник на насоки по МСФО относно оценяването по справедлива стойност. МСФО 13 не променя изискванията кога от предприятието се изисква да използва справедлива стойност, а по-скоро предоставя насоки за това как да се определи справедливата стойност за целите на финансовото отчитане по МСФО, когато това се изисква или е позволено. Дружеството е в процес на оценка на ефектите от този стандарт върху финансовото състояние или резултатите от дейността.

4. Публикувани стандарти, които все още не са в сила и не са възприети по-рано (продължение)

КРМСФО 20 *Разходи за разкривка във фазата на експлоатация на повърхността на рудник*

Разяснението влиза в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Това разяснение се прилага само за разходи за разкривка, които възникват от дейности за извличане на запаси от минерални ресурси, извършени на повърхността на рудник (експлоатационни разходи за разкривка). Разходите по извършването на дейности за разкривка водят до две възможни ползи: а) производството/добив на материален запас в текущия период и/или б) подобрен достъп до минералния ресурс, която ще бъде извлечан в бъдещи периоди (актив, формиран от разходи за разкривка). Когато разходите не могат специфично да бъдат разпределени между произведения материален запас през периода и актива, формиран от разходите за разкривка, КРМСФО 20 изисква предприятието да използва база за разпределение, въз основа на уместна производствена мярка. По-ранното прилагане е разрешено. Тъй като дейността на Дружеството не е свързана с експлоатация на рудници, разяснението няма да окаже влияние върху финансовата отчетност.

Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година

По проекта Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година, БМСС публикува шест изменения, касаещи пет стандарта, които влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2013 г. Обобщение на измененията по съответните стандарти е представено по-долу:

- МСФО 1 Възприемане на Международните стандарти за финансово отчитане за първи път - повторно възприемане на МСФО и уточняване на освобождаването, свързано с разходи по заеми
- МСС 1 Представяне на финансови отчети – уточняване на изискванията за представяне на сравнителна информация
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – класификация на сервизно оборудване и основни резервни части
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне - уточнения относно данъчните ефекти от разпределения към собствениците на капиталови инструменти
- МСС 34 Междинно финансово отчитане – уточнения относно представянето на сегментна информация за общо активи и пасиви

Дружеството е в процес на оценка на ефектите от измененията върху финансовото състояние или резултатите от дейността. Подобрения в МСФО – Цикъл 2009 – 2011 година все още не са приети от ЕС.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

5. Приходи и разходи

5.1. Приходи

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Продажби-стоки	22,154	22,581
Продажби-продукция	-	1,601
	22,154	24,182

5.2. Себестойност на продажбите

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност на продадени стоки	(13,826)	(14,844)
Материали	-	(791)
Разходи за възнаграждения	-	(281)
Амортизации	-	(97)
Външни услуги	-	(15)
Други разходи	-	(350)
	(13,826)	(16,378)

5.3. Други приходи

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Възстановена провизия за данъчен ревизионен акт (Бележка 15)	205	-
Излишък от материални запаси	92	44
Печалба от продажба на дълготрайни активи	16	42
Други приходи	34	61
	347	147

5.4. Разходи за дистрибуция и маркетинг

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Външни услуги	(3,067)	(3,779)
Разходи за възнаграждения	(2,811)	(3,183)
Материали	(1,097)	(976)
Амортизации	(678)	(988)
Обезценка на вземания (Бележка 11)	(139)	(1,292)
Възстановени обезценки на вземания (Бележка 11)	301	64
Други разходи	(127)	(615)
	(7,618)	(10,769)

5. Приходи и разходи (продължение)

5.5. Административни разходи

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за възнаграждения	(373)	(859)
Външни услуги	(636)	(842)
Разходи за възнаграждения	(373)	(859)
Амортизации	(71)	(68)
Материали	(32)	(36)
Други разходи	(155)	(86)
	(1,267)	(1,891)

5.6. Други разходи

	2011	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Брак на материални запаси	(621)	(1,231)
Липси на материални запаси	(192)	(151)
ДДС върху липси и брак на материални запаси	(54)	(223)
Глоби	(26)	(297)
Обезщетения при прекратяване на производството	-	(1,968)
Провизия за данъчен ревизионен акт (Бележка 15)	-	(456)
Балансова стойност на бракувани дълготрайни материални активи	-	(609)
Обезценка на материални запаси (Бележка 10)	-	(281)
Обезценка на дълготрайни активи (Бележка 7)	-	(106)
Възстановена обезценка (Бележка 10)	-	130
Други разходи	(53)	(284)
	(946)	(5,476)

5.7 Финансови приходи и разходи

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от лихви	7	-
	7	-
Разходи за лихви по:		
Заеми от свързани лица	(562)	(556)
Банкови заеми	(258)	(368)
Финансов лизинг	(55)	(87)
Други	(1)	(2)
Общо разходи за лихви	(876)	(1,013)
Нетни валутни курсови разлики	(13)	(8)
Други финансови разходи	(114)	(44)
	(1,003)	(1,065)

Разходи по икономически елементи

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Амортизация и обезценка (Бележки 7 и 8)	(749)	(1,273)
Разходи за персонала	(3,184)	(4,409)

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

6. Данък върху доходите

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Разход за текущ данък върху дохода	-	-
(Разход за)/Приход по отсрочени данъци	(94)	97
	<u>(94)</u>	<u>97</u>

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2012 г. е 10% (2011 г.: 10%). През 2013 г. приложимата данъчна ставка остава 10 %.

Равнението между разхода за данък върху дохода и счетоводната загуба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г., е представено по-долу:

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводна загуба преди данъци	(2,152)	(11,250)
Приход от данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2012 г. (2011 г.: 10%)	215	1,125
Данъчни загуби, за които няма признат отсрочен данъчен актив	(190)	(678)
Разходи, непризнати за данъчни цели	(119)	(350)
(Разход за)/Приход от данък върху доходите	<u>(94)</u>	<u>97</u>

Към 31 декември 2012 г. натрупаната данъчна загуба за пренасяне е в размер на 20,764 хил. лв. (2011: 18,861 хил. лв.). За нея не е начислен актив по отсрочени данъци в размер на 2,076 хил. лв. (2011: 1,886 хил. лв.), тъй като не е сигурно, че в обозримо бъдеще ще възникнат достатъчно бъдещи печалби, срещу които да се оползотворят данъчните загуби за пренасяне.

Отсрочените данъци към 31.12.2012 г. и 31.12.2011 г. са свързани със следното:

	Отчет за финансовото състояние		Отчет за всеобхватния доход	
	2012	2011	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Отсрочени данъчни активи</i>				
Имоти, машини и оборудване	12	11	1	(12)
Търговски и други вземания	234	272	(38)	(4)
Обезценка на активи в процес на изграждане	-	56	(56)	-
Слаба капитализация	360	268	92	93
Провизии за неизползвани отпуски и осигуровки	7	16	(9)	(7)
Провизии за задължения	-	46	(46)	46
Обезценка на материални запаси	-	29	(29)	(42)
Начисления за персонала	3	13	(10)	13
Провизии за обезщетение при пенсиониране	3	2	1	-
(Разход за)/Приход по отсрочени данъци			<u>(94)</u>	<u>97</u>
Отсрочени данъчни активи	<u>619</u>	<u>713</u>		

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

7. Имоти, машини и съоръжения

	Земи (терени)	Машини и съоръжения	Други дълготрайни активи	Разходи за придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
На 1 януари 2011 г.	1,270	4,110	3,370	649	9,399
Придобити	-	311	270	-	581
Отписани	-	(2,423)	(585)	(30)	(3,038)
На 31 декември 2011 г.	1,270	1,998	3,055	619	6,942
Придобити	-	154	17	-	171
Отписани	-	(254)	(690)	-	(944)
На 31 декември 2012 г.	1,270	1,898	2,382	619	6,169
Амортизация и обезценка:					
На 1 януари 2011 г.	-	(2,468)	(1,318)	(619)	(4,405)
Начислена амортизация за годината	-	(560)	(579)	-	(1,139)
Загуби от обезценка	-	(106)	-	-	(106)
Отписана	-	1,521	361	-	1,882
На 31 декември 2011 г.	-	(1,613)	(1,536)	(619)	(3,768)
Начислена амортизация за годината	-	(312)	(420)	-	(732)
Отписана	-	252	499	-	751
На 31 декември 2012 г.	-	(1,673)	(1,457)	(619)	(3,749)
Балансова стойност:					
На 1 януари 2011 г.	1,270	1,642	2,052	30	4,994
На 31 декември 2011 г.	1,270	385	1,519	-	3,174
На 31 декември 2012 г.	1,270	225	925	-	2,420

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материалните активи към 31 декември 2012 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Машини и транспортни средства, придобити на финансов лизинг

Балансовата стойност на машини и транспортни средства, държани при условията на договори за финансов лизинг е 582 хил. лв. към 31 декември 2012 г. (1,268 хил. лв. към 31.12.2011 г.).

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

8. Нематериални активи

	Програмни продукти	Други нематериални активи	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2011 г.	580	209	789
Придобити	42	18	60
Отписани	(9)	(199)	(208)
На 31 декември 2011 г.	613	28	641
Придобити	14	-	14
Отписани	-	(14)	(14)
На 31 декември 2012 г.	627	14	641
Амортизация:			
На 1 януари 2011 г.	(578)	(36)	(614)
Начислена амортизация за годината	(7)	(21)	(28)
Отписана	9	52	61
На 31 декември 2011 г.	(576)	(5)	(581)
Начислена амортизация за годината	(11)	(6)	(17)
Отписана	-	7	7
На 31 декември 2012 г.	(587)	(4)	(591)
Балансова стойност:			
На 1 януари 2011 г.	2	173	175
На 31 декември 2011 г.	37	23	60
На 31 декември 2012 г.	40	10	50

Обезценка на нематериални активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на нематериалните активи към 31 декември 2012 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

9. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дружеството притежава 100% от дяловете в Чипи България ЕООД, което през 2012 г. и през 2011 г. не е извършвало дейност.

Дружеството отчита инвестициите в дъщерни предприятия по цена на придобиване. Към 31 декември 2012 г. отчетната стойност на инвестицията в Чипи България ЕООД е 5 хил. лв. (2011 г.: 5 хил. лв.).

10. Материални запаси

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Материали и консумативи	222	853
Обезценка на материали до нетна реализируема стойност	-	(799)
Материали и консумативи след обезценка	222	54
Стоки	1,532	1,894
Обезценка на стоки до нетна реализируема стойност	-	-
Стоки след обезценка	1,532	1,894
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	1,754	1,948

Възстановената обезценка на материалните запаси е представена като намаление на другите разходи (Бележка 5.6) в отчета за всеобхватния доход. Възстановяването на обезценката се дължи на консумирането на съответните материални запаси през годината.

Движението в корективната сметка за обезценка на материални запаси през годината е както следва:

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Към 1 януари	799	712
Призната през годината (Бележка 5.6)	-	281
Използвана	(799)	(64)
Възстановена (Бележка 5.6)	-	(130)
Към 31 декември	-	799

11. Търговски и други вземания

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	5,150	5,998
Обезценка на търговски вземания	(1,665)	(2,046)
Търговски вземания след обезценка	3,485	3,952
Предоставени депозити на контрагенти	65	164
Аванси и предплатени разходи	370	382
Обезценка на аванси	(370)	(370)
Аванси и предплатени разходи след обезценка	-	12
Други вземания	282	239
	3,832	4,367

Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания е следното:

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	2,416	2,740
Призната (Бележка 5.4)	139	1,292
Възстановена (Бележка 5.4)	(301)	(64)
Използвана	(219)	(1,552)
На 31 декември	2,035	2,416

Към 31 декември, възрастовият анализ на търговските вземания, които не са обезценени, е представен в таблицата по-долу:

	Общо	Нито просрочени, нито обезценени	Просрочени, но необезценени				
			< 30 дни	30-60 дни	60-90 дни	90-120 дни	>120 дни
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
2012	3,485	2,264	684	136	65	51	285
2011	3,952	2,157	573	253	81	126	762

12. Парични средства и краткосрочни депозити

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	340	995
Парични средства в брой	55	100
	395	1,095

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

13. Основен капитал

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
1 дял с номинална стойност 12,224 хил. лв. (2011: 1,210 хил.лв.)	12,224	1,210
	12,224	1,210

През 2012 г. Интерснак Интернешънъл Б.В. в качеството си на едноличен собственик на капитала на Интерснак България ЕООД решава да извърши непарична вноска в капитала на Дружеството на стойност 30,409 хил. лв., съставляваща пълния размер на главниците по съществуващите заеми от компанията майка (Бележка 18). С решения на едноличния собственик от 2012 година, реализираната загуба през предходни години частично е покрита за сметка на намаление на основния капитал с 19,395 хил. лв., и за сметка на другите резерви в размер на 6,300 хил. лв. В резултат на тези решения, към 31 декември 2012 г. регистрираният капитал на Дружеството в търговския регистър възлиза на 12,224 хил. лв.

14. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	Ефективен лихвен процент %	Падеж	2012	2011
			хил. лв.	хил. лв.
Краткосрочни				
(1) Банков овърдрафт Райфайзенбанк	Софибор + 2,25 %	30.04.2012	-	7,494
(2) Банков овърдрафт Уникредит Булбанк	1 месечен Юрибор +2.35%	30.04.2013	4,899	3,890
(3) Финансов лизинг – краткосрочна част			197	367
			5,096	11,751
Дългосрочни				
(3) Финансов лизинг – дългосрочна част			319	531
			319	531

(1) Краткосрочен заем за оборотни средства с договорен размер 4,000 хил. евро. – изплатен на 11 юни 2012 г.

(2) Краткосрочен заем за оборотни средства с договорен размер 3,000 хил. евро. Заемът е обезпечен с банкова гаранция от дружеството-майка и залог на вземания. Той е със срок на погасяване 30 април 2013 г.

Неусвоени заеми

Към 31 декември 2012 г., Дружеството има на разположение неусвоени средства по кредитната линия от Уникредит Булбанк общо в размер на 872 хил. лв. (2011 г.: 351 хил. лв.), по отношение на които са изпълнени всички договорни условия.

(3) Дружеството има договори за придобити машини и автомобили на финансов лизинг. Допълнителна информация е представена в Бележка 19.

15. Провизии

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
На 1 януари	456	-
Възникнали през годината	-	456
Използвани през годината	251	-
Неизползвани възстановени суми	205	-
На 31 декември	-	456

През 2011 г. е извършена данъчна проверка на Дружеството от данъчната администрация по ЗКПО за периода от 2007 г. до 2009 г. и по ЗДДС до 30.11.2010 г. Срещу издадения Ревизионен акт № 29001100132/19.08.2011 г. е подадена жалба по реда на ДОПК. С решение № 577/19.03.2012 г. директорът на дирекция ОУИ София отменя частично ревизионния акт и връща административната преписка за възлагане на нова ревизия от друг ревизиращ екип. Проверката от 2012 г. завършва с ревизионен акт № 291200137/31.07.2012 г. по силата на който Дружеството използва част от провизиите както следва: за ДДС 166 хил. лв., за лихви върху ДДС 18 хил. лв. и лихви върху данък по чл. 195 ЗКПО до датата на признаване правото на прилагане на СИДДО – 67 хил. лв. Неизползваната възстановена част от провизията възлиза на 205 хил. лв.

16. Доходи за персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство и Колективния трудов договор, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил в ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Компонентите на разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за всеобхватния доход и задълженията, признати в отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г. и 2011 г. са обобщени по-долу:

Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Настояща стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране	26	26
Непризната актюерска (печалба)/загуба	-	-
Непризнати разходи за минал стаж	-	-
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за финансовото състояние	26	26

Към 31 декември 2012 г. няма промени в настоящата стойност на задължението за доходи на персонала при пенсиониране спрямо предходната година.

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2012	2011
Норма на дисконтиране	4.31%	5.75%
Бъдещо увеличение на възнагражденията	4.00	4.00

16. Доходи за персонала при пенсиониране (продължение)

Сумите на посочените по-долу статии за текущия и предходните четири периода са както следва:

	2012	2011	2010	2009	2008
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	26	26	26	26	22
Актьорски печалби и загуби	-	-	-	(2)	-

17. Търговски и други задължения

	2012	2011
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Търговски задължения	966	1,344
Задължения към персонала	317	203
Дължими социални осигуровки	55	146
Задължения към бюджета	250	306
Други задължения	9	160
	1,597	2,159

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 30 дневен срок;
- Данъчните задължения и задълженията към персонала не са лихвоносни и се уреждат в законоустановения срок;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в договорения срок.

18. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Пфайфър и Ланген Индъстри – и Хендълс К.Г., Германия.

Пряка компания-майка

100 % от дяловете на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД се притежават от Интерснак Интернешънъл Б.В., Холандия.

Дъщерни предприятия

„Чипи България“ ЕООД е еднолично дъщерно дружество на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД.

Други свързани лица

Интерснак Груп ГМБХ и ко, Германия, Интерснак Германия, Чио Волф Унгария, Интерснак Румъния, Флипър Комимпекс, Интерснак Чехия, Интерснак Полша, Кели Австрия, Интерснак Груп и ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД са свързани лица, защото са под общ контрол на Пфайфър и Ланген Индъстри – и Хендълс К.Г., Германия.

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

	Продажби на свързани лица	Покупки от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица				
<i>Интерснак Румъния, Флипър Комимпекс</i>				
2012	145	10,610	-	547
2011	898	10,049	-	2,463
<i>Интерснак Груп ГМБХ и ко, Германия</i>				
2012	-	623	-	170
2011	-	616	-	1,170
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>				
2012	89	2,945	8	185
2011	-	2,690	8	404
2012	234	14,178	8	902
2011	898	13,355	8	4,037
			Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
	Получени лихви	Платени лихви	хил. лв.	хил. лв.
Заеми от / на свързани лица				
<i>Пряка компания-майка</i>				
Интерснак Интернешънъл Б.В.	2012	-	1,710	-
Интерснак Интернешънъл Б.В.	2011	-	160	-
				19,430

Сумата 19,430 хил.лв., дължима на свързани лица към 31 декември 2011 г. представлява 18,185 хил.лв. главница по заем, получен от компанията майка и задължение за лихви в размер на 1,245 хил.лв.

На 15 юни 2012 г. Дружеството сключва договор за нов краткосрочен заем с компанията майка. Размерът на получената сума е 12,224 хил.лв. (6,250 хил. евро). Договореният лихвен процент е EURIBOR + 0,25 пункта.

Към 31 декември 2012 г. Дружеството няма задължения за заем към свързани лица, поради факта, че пълният размер на главниците по горепосочените заеми с обща стойност 30,409 хил.лв. е трансфериран като непарична вноска в капитала на Дружеството по-рано през годината. Допълнителна информация е представена в Бележка 13.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2012 г. (2011 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

18. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Възнаграждения на основния ръководен персонал

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	338	229
Социални осигуровки	9	6
Доходи при напускане	-	23
	347	258

19. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Не са предоставени или получени гаранции за вземания от или задължения към свързани лица.

Дружеството има получен банков краткосрочен заем за оборотни средства, който е обезпечен с банкова гаранция от дружеството-майка и залог на вземания (Бележка 14).

Ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за оперативен лизинг. Върху лизингополучателя няма ограничения, наложени от сключването на лизинговите договори.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по неотменени договори за оперативен лизинг, са както следва:

	2012	2011
	хил. лв.	хил. лв.
До една година	144	463
От една до пет години	69	692
Над пет години	-	-
	201	1,155

Дружеството наема няколко склада и офис по договори за оперативен лизинг.

През годината, завършваща на 31 декември 2012 г., в отчета за всеобхватния доход са включени разходи за наеми в размер на 292 хил. лв. (2011 г.: 613 хил. лв.)

ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

За годината, приключваща на 31 декември 2012 г.

19. Ангажименти и условни задължения (продължение)

Ангажименти по финансов лизинг

Дружеството има задължения по финансов лизинг като лизингополучател. Лизинговите договори, които Дружеството обслужва, са за закупуване на машини и автомобили.

Към 31 декември бъдещите минимални лизингови вноски по договори за финансов лизинг, заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови вноски, са както следва:

	Минимални плащания	2012 Настояща стойност на плащанията (Бел.14)	Минимални плащания	2011 Настояща стойност на плащанията (Бел.14)
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
До една година	228	197	419	367
От една до пет години	339	319	604	531
Над пет години	-	-	-	-
Общо минимални лизингови вноски	567	516	1,023	898
Намалени със сумата на финансовите разходи	(51)	-	(125)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	516	516	898	898

20. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например, търговски вземания и парични средства, които възникват пряко от дейността.

През 2012 г., както и през 2011 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, основно, по отношение краткосрочните и дългосрочни си финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент. Политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

20. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск (продължение)

В таблицата по-долу, е представен анализ на чувствителността към възможните промените в лихвените проценти с ефекта им върху печалбата преди данъци (чрез ефекта върху заеми и привлечени средства с плаващи лихвени проценти), при условие, че всички други променливи са приемат за константни. Няма ефект върху другите компоненти на собствения капитал на Дружеството.

	Увеличение/ Намаление в лихвените проценти	Ефект върху печалбата преди данъци хил. лв.
2012		
В евро	+0.5%	(25)
В евро	-1%	50
2011		
В евро	+0.5%	(154)
В евро	-1%	308

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно, чрез поддържане на неизползвани разрешени кредитни линии и краткосрочно финансиране от свързани лица.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Към 31 декември 2012 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	5,096	319	-	5,415
Търговски и други задължения	-	1,597	-	-	-	1,597
Задължения към свързани лица	-	902	-	-	-	902
	-	2,499	5,096	319	-	7,914

Към 31 декември 2011 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Лихвоносни заеми и привлечени средства	-	-	11,803	604	-	12,407
Търговски и други задължения	-	2,159	-	-	-	2,159
Задължения към свързани лица	19,430	4,037	-	-	-	23,467
	19,430	6,196	11,803	604	-	38,033

20. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като всички трансакции са деноминирани в евро, което е с фиксиран курс спрямо българския лев.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по отчета за финансовото състояние към 31 декември 2012 г.

Управление на капитала

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се осъществяват от компанията-майка.

21. Финансови инструменти

Справедливи стойности

Справедлива стойност е сумата, за която един финансов инструмент може да бъде разменен или уреден между информирани и желаещи страни в честна сделка между тях, и която служи за най-добър индикатор за неговата пазарна цена на активен пазар.

Дружеството определя справедливата стойност на финансовите инструменти на база на наличната пазарна информация или ако няма такава, чрез подходящи модели за оценка. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които се търгуват активно на организирани финансови пазари, се определя на база на котираните цени „купува“ в края на последния работен ден на отчетния период. Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя чрез модели за оценка. Тези модели включват използване на скорошни пазарни сделки между информирани, честни и желаещи страни; използване на текущата справедлива стойност на друг инструмент, със сходни характеристики; анализ на дисконтираните парични потоци или други техники за оценка.

Ръководството на ИНТЕРСНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер или приложимите лихвени проценти се променят според пазарните условия.

22. Събития след датата на отчетната дата

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2012 г.