ИНКОФУДС ООД

КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2012

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС	4
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	5
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ	7
БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ	8
ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	14
ПОЯСНЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	26-35

ИНКОФУДС ООД, ЕИК 130337526

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода, приключващ на 31.12.2012 г.

	Прило-жения	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Приходи от продажби	5	35 573	39 406
Други приходи	6	1 041	2 652
		36 614	**42 058**
Отчетна стойност на продадени стоки		25 823	29 391
Разходи за материали	7	1 281	1 326
Разходи за външни услуги	8	3 161	3 810
Разходи за амортизации	11	923	1 123
Разходи за персонала	9	4 344	4 637
Други разходи	10	452	620
		35 984	**40 907**
Приходи от лихви		1	2
Разходи от лихви		189	248
Нетни други финансови приходи/ (разходи)		(82)	184
		(270)	**(62)**
Печалба преди данъци	20	**360**	**1 089**
Текущи данъци върху печалбата	20	79	110
Печалба след данъци	20	**281**	**979**
Пълен всеобхватен доход за годината		**281**	**979**

Приложения от 1 до 24 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 17.06.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

Заверил:
25.06.2013 г.

0444 Пламен Спасов Регистриран одитор

ИНКОФУДС ООД, ЕИК 130337526

КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС
към 31.12.2012 г.

	Прило-жения	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти,машини,съоръжения и оборудване	11	5 281	5 402
Нематериални активи	11	(25)	420
Финансови активи		736	736
Отсрочен данъчен актив	20	40	36
Общо нетекущи активи		**6 032**	**6 594**
Текущи активи			
Материални запаси и стоки	12	4 725	4 565
Търговски вземания от клиенти и доставчици	13	6 080	5 612
Пари и парични еквиваленти	14	244	225
Други вземания и текущи активи	15	777	841
Общо текущи активи		**11 826**	**11 243**
СУМА НА АКТИВИТЕ		**17 858**	**17 837**
Собствен капитал			
Основен капитал	16	5	5
Резерви		3 000	1608
Неразпределена печалба		3 400	4 203
Текуща печалба		292	966
Собствен капитал, непринадлежащ на групата		21	33
Общо собствен капитал		**6 718**	**6 815**
Нетекущи пасиви			
Заеми	18	2 057	2 316
Задължения по финансов лизинг	19	239	777
Общо нетекущи пасиви		**2 296**	**3 093**
Текущи пасиви			
Търговски задължения	17	5 716	6 082
Задължения към персонала	17	326	316
Задължения към осигурителни институции	17	89	91
Задължения към бюджета за данъци	17	543	419
Други задължения и текущи пасиви	17	2 170	1 021
Общо текущи пасиви		**8 844**	**7 929**
СУМА НА ПАСИВИТЕ		**17 858**	**17 837**

Приложения от 1 до 24 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.
Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 17.06.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

Пламен Спасов
0444
Регистриран одитор

25.06.2013 г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за периода, приключващ на 31.12.2012 г.

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления от клиенти	39 813	45 420
Плащания на доставчици	(31 897)	(35 776)
Плащания, свързани с персонала, нетно	(4 362)	(4 797)
Платени данъци	(114)	(596)
Плащания при разпределение на печалбите	(330)	(407)
Други постъпления/плащания	(3 578)	(2 801)
Нетен паричен поток от основна дейност	**(468)**	**1 043**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ:		
Покупка на имоти, машини и съоръжения	(203)	(243)
Покупка на финансови активи	257	158
Продажба на имоти, машини и съоръжения	140	193
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	**194**	**108**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ:		
Постъпления /плащания по заеми	1 059	10
Плащания на задължения по лизингов договор	(523)	(844)
Постъпления/плащания за лихви и други подобни	(168)	(208)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	(15)	(109)
Други парични потоци от финансова дейност	(60)	(57)
Нетен паричен поток от финансова дейност	**293**	**(1 208)**
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИТЕ ЕКВИВАЛЕНТИ	**19**	**(57)**
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	225	282
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	244	225

Приложения от 1 до 24 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 17.06.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

0444 Пламен Спасов Регистриран одитор

Заверил: 25.06.2013 г.

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за периода, приключващ на 31.12.2012 г.

BGN'000

	Финансов резултат				
	Основен капитал	Печалба	Резерви	МУ	Общо
Състояние към 01 януари 2011	55	3 687	2465		6 207
Ефект от промяна на счетоводната политика					
Счетоводни грешки					
Състояние към 01 януари 2011	55	3 687	2465		6 207
Печалба за годината		966			966
Разпределение на печалба:					
в. т.ч. изплатени дивиденти	890	(361)			529
Други изменения	(940)	877	(857)	33	(887)
Състояние към 01 Януари 2012 по МСФО	**5**	**5169**	**1 608**	**33**	**6 815**
Изменение на собствения капитал през годината за сметка на собствениците					
Печалба за годината		292			292
Разпределение на печалба:					
в. т.ч. изплатени дивиденти		(1 752)	1 392		(360)
Други изменения		(17)		(12)	(29)
Състояние към 31 декември 2012	**5**	**3 692**	**3 000**	**21**	**6 718**

Приложения от 1 до 24 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството на 17.06.2013 г.

Управител:
Бисер Димитров

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София

Съставител:
Айше Хасанова

25.06.2013 г.

0444 Пламен Спасов Регистриран одитор

ИНКОФУДС ООД, ЕИК 130337526

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31.12.2012 г.

Бележки към консолидирания финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

Финансовият отчет е консолидиран отчет на Група включваща Инкофудс ООД и дъщерните му предприятия Инкозметикс АД и Кавин България ЕООД.

Инкофудс ООД (Компанията-майка) е вписано в Търговският регистър при Агенция по вписванията под ЕИК 130337526.
Към 31.12.2012 г. управител на Дружеството – майка е Бисер Димитров.

Основният капитал на Дружеството – майка е в размер на 5 (пет) хил.лв, разпределени на 500 дяла с номинална стойност от 10 лв. на всеки дял.

Седалището и адресът на управление на Дружеството -майка е София, с. Казичене, п.к. 1532, район Панчарево, ул. Серафим Стоев № 28.

Регистрираният предмет на дейност на Дружеството – майка е извършване на ВЪТРЕШЕН И МЕЖДУНАРОДЕН ТУРИЗЪМ, ВЪТРЕШНА И ВЪНШНА ТЪРГОВИЯ, ПРОИЗВОДСТВЕНА ДЕЙНОСТ, ОБЩЕСТВЕНО ХРАНЕНЕ, ТРАНСПОРТ, СТРОИТЕЛСТВО И РЕМОНТ, БИТОВИ УСЛУГИ, ТЪРГОВИЯ С ХРАНИТЕЛНИ СТОКИ-ВНОС И МЕСТНО ПРОИЗВОДСТВО, МАРКЕТИНГОВИ И ЛИЗИНГОВИ УСЛУГИ, ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО /БЕЗ ПРОЦЕСУАЛНО/, ПОСРЕДНИЧЕСТВО И АГЕНТСТВО НА МЕСТНИ И ЧУЖДЕСТРАННИ ФИЗИЧЕСКИ И ЮРИДИЧЕСКИ ЛИЦА В СТРАНАТА И ЧУЖБИНА /ПРИ СПАЗВАНЕ НА ЗАКОНОУСТАНОВЕНИЯ РЕД/, ХОТЕЛИЕРСТВО И РЕСТОРАНТЬОРСТВО, КОМИСИОННИ УСЛУГИ, КАКТО И ВСЯКА ДРУГА ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ, НЕЗАБРАНЕНА ОТ ИМПЕРАТИВНИ КЛАУЗИ НА ЗАКОНА.

Основни предмети на дейност на Дружеството – майка през 2012г. са както следва:
Търговия на едро и дребно с пакетирани хранителни продукти (чипс, снакс, ядки, шоколадови дражета, бисквити, кроасани, шоколад и шоколадови изделия, желирани бонбони и други захарни изделия).
Търговия на дребно с часовници и бижута с марката SWATCH и канцеларски материали с марка STABILO.

Инкофудс ООД има централен офис в София. През 2012 г. дружеството осъществява търговската си дейност чрез дистрибуционните си центрове в следните градове в страната: София, Пловдив, Варна, Бургас, Русе, Горна Оряховица, Плевен, Стара Загора, Благоевград, Монтана. Дружеството има и четири представителни

магазини на "LINDT" в центъра на София. Инкофудс разполага и с шест щанда на SWATCH в големи търговски комплекси в София, Пловдив, Варна и Бургас.

В портфолиото на дружеството са включени продуктите с марки: Haribo, Lindt, Loacker, Alatini, Elite, Bauli, Hot pops, Kambly, Анжел, вафла „Мотто", брускети "Марети", кубети, De Cecco, Chocmod, Rigoni, Casa Fiesta, SWATCH, Flik Flak, STABILO и други.

Инкофудс ООД е с водещи позиции във всички национални и интернационални вериги и бензиностанции. Някои от интернационалните веригите, с които фирмата работи са: Метро, Била, Хит, Кауфланд, Пикадили, Карфур, ВП Маркет. Национални вериги, с които „Инкофудс" ООД работи са: Фантастико, Европа, Диарт и Коме. Бензиностанциите, които фирмата обслужва са: Шел, ОМВ, Петрол, Еко Елда и други. Благодарение на DTS система „Инкофудс" има възможност да обслужва над 10000 точки на продажба.

Предметът на дейност на дъщерното предприятие Инкозметикс АД през 2012 година включва търговия на едро и дистрибуция на козметична и парфюмерийна продукция. Инкозметикс АД има централен офис в София. Осъществяването на дейността през 2012 година се извършва от изградените пет регионални центрове: Регион Запад с център София и офис в Благоевград, Регион Мизия с център Горна Оряховица и офиси Плевен,Монтана и Русе, Регион Тракия с център Пловдив и офис Стара Загора, Регион Море с център Бургас и Варна.

Дружеството е изключителен дистрибутор за България на продуктите на SuperMax – продукти и пособия за бръснене; Sportex – презервативи; L Angelica – козметични продукти; LOTTO – парфюмерийно – козметични продукти; Cartindustria – санитарно – хигиенни продукти (салфетки и тоалетна хартия).

В портфолиото на дъщерното дружество Инкозметикс АД са включени и още вносни продукти с марки Loctite, Titania, Varta, а така също и български продукти с марка Afrodita и Visage и собствена марка Relax – хартиени продукти, мокри кърпи и тоалетни сапуни.

Предметът на дейност на дъщерното предприятие Кавин България ЕООД през 2012 година включва строителство; ремонт и външно вътрешна търговска дейност; представителство; посредничество и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица; лизингови и комисионни сделки; хотелиерство и ресторантьорство, както и всяка друга дейност разрешена дейност от закона.

Към 31 декември 2012 година списъчния брой на персонала на Групата е 293 работници и служители. Към 31 декември 2011 година броя на работниците и служителите е 307.

2. База за изготвяне на финансовите отчети

Дружеството – майка изготвя и представя консолидираните финансови отчети на база Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвета за международни счетоводни стандарти

(СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснение на МСФО (КРМСФО), приети от Комисията на Европейския съюз.

Ръководството на дружеството - майка се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет. Освен това ръководството на дружеството – майка е направило преглед на влезлите в сила от 01 януари 2012 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и не счита, че те налагат значими промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика. Ръководството на дружеството – майка не счита, че е необходимо да оповестява тези стандарти и разяснения към тях, в които са направени промени, но те не се отнасят до дейността му, тъй като това би могло да доведе до неразбиране и подвеждане на потребителите на информация от годишния му финансов отчет.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Групата за годината, приключваща на 31 декември 2012 година.

Консолидираният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Настоящият финансов отчет представлява консолидиран финансов отчет, изготвянето на който се изисква според българското счетоводно законодателство. Дружеството – майка притежава повече от половината от акциите или дяловете, както и от гласовете или от членовете на органите на управление в други предприятия, поради което съгласно изискванията на Закона за счетоводството и на основание МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети, следва да изготвя консолидирани финансови отчети.

Дъщерни дружества са онези предприятия, върху които се упражнява контрол от Дружеството – майка или от друго дъщерно дружество. Контролът представлява властта да се управлява финансовата и оперативна политика на дружествата, в които е инвестирано, така че да се извличат ползи в резултат на дейността им.

Консолидираният отчет се изготвя за първа година. Предходната година е сбор от отчетите на предприятията от Групата. Не са извършвани процедури по консолидиране, т.к. за предходната година не е имало условия за консолидация.

Настоящият консолидиран финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2012 г. включва финансовата информация на дружеството – майка и неговите дъщерни дружества.

Към 31 декември 2012 г. в консолидация се включват следните дъщерни дружества на компанията – майка:

		Дял	
Дружество	Описание на дейността	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
ИНКОЗМЕТИКС АД	Търговия на едро и дистрибуция на козм. и парфюмерийна продукция	97,379 %	96,543 %
КАВИН България ЕООД		100 %	-

ИНКОФУДС ООД, ЕИК 130337526

Към 31 декември 2012 г. делът на "Инкофудс" ООД в "Инкозметикс" АД се увеличава от 96,543 % или 907 500 броя акции на – 97, 379 % или 1 207 500 броя неделими поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 (един) лев всяка.

С протокол от общото събрание на съдружниците в "Инкофудс" ООД с дата 15.06.2012 г. беше взето решение "Инкофудс" ООД в качеството си на акционер в"Инкозметикс" АД да апортира в капитала на "Инкозметикс" АД един брой непарични вноски, собственост на дружеството. Бяха направени следните непарични вноски в капитала на "Инкозметикс" АД:

-вземане на "Инкофудс" ООД от "Инкозметикс" АД по предоставен паричен заем от 28.09.2011 г.в размер на 300 000 лв.

Със същия протокол е взето и решение "Инкофудс" ООД да придобие акции от капитала на "Инкозметикс" АД съответстващи на стойността на посочените по-горе непарични вноски, а именно 300 000 броя неделими поименни акции с право на глас, с номинална стойност от 1 лев всяка.

С протокол от общото събрание на съдружниците в "Инкофудс" ООД с дата 01.04.2012 г. беше взето решение "Инкофудс" ООД да закупи всички дружествени дялове от капитала на еднолично дружество с ограничена отговорност "Кавин България" ЕООД, а именно 620 500 дяла с номинална стойност от по 1 лв.за всеки един дял на обща номинална стойност 620 500 лв.

С договор за покупко-продажба на дружествени дялове от 26.04.2012 г. "Инкофудс" ООД закупи всички 620 500 дружествени дяла от капитала на "Кавин България" ЕООД, представляващи 100% от дяловете на дружеството, с номинална стойност от по 1 лв. за всеки един дял на обща номинална стойност 620 500 лв. Продажната цена на всички дялове от капитала на "Кавин България" ЕООД е 121 350 EUR.

За целите на консолидацията са елиминирани всички вътрешно-групови разчети през 2012 година, сделките осъществени в рамките на Групата, както и вътрешно – груповите печалби и загуби. Елиминиран е делът от собствения капитал на дъщерните дружества, притежавани от Дружеството - майка с отчетната стойност на инвестицията в съответното дружество.

ПРОМЕНИ В МСФО

Посочените по-долу МСФО, промени в МСФО и разяснения, са приети от СМСС и КРМСФО към датата, на която финансовите отчети са одобрени за издаване и влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 година.

Стандарти и разяснения, одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	**Име на стандарта или разяснението**

Изменение на МСФО 1, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети
МСФО 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети
МСФО 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2010 година	Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансови отчети
Изменение на МСФО 2, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Плащане на базата на акции: условия за получаване на права и анулиране
МСФО 3 (Ревизиран), и свързани с това промени в МСС 27, МСС 28 и МСС 31, в сила за годишни периоди започващи на или след 1 юли 2009 година	Бизнес комбинации
МСФО 4, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Застрахователни договори
Изменения на МСФО 7, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Финансови инструменти: оповестяване
МСФО 8, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Оперативни сегменти
КРМСФО 9, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Таван на актива по план с дефинирани доходи,изисквания за минимално финансиране и тяхното взаимодействие
КРМСФО 12, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2008 година	Концесионни споразумения за услуги
КРМСФО 13, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009година	Програми за клиентска лоялност
КРМСФО 15, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Договори за изграждане на недвижими имоти
КРМСФО 16, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна дейност
КРМСФО 17, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 ноември 2009 година	Разпределяне на непарични активи на собствениците

КРМСФО 18, приложим за годишни периоди, започващи на или след 1 ноември 2009 година	Прехвърляне на активи от клиенти
МСС 1 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Представяне на финансови отчети
Изменение на МСС 23 (Ревизиран), в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Разходи по заеми
Изменение на МСС 27, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Консолидирани и индивидуални финансови отчети
Изменение на МСС 32, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Финансови инструменти: оповестяване и представяне
Изменения на МСС 39, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2008 година	Финансови инструменти: признаване и оценяване, относно рекласификация на активи, дата на влизане в сила и преходни разпоредби
Изменения на МСС 39, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2009 година	Финансови инструменти: признаване и оценяване, относно допустими хеджирани инструменти
Подобрения на МСФО 2008, приложими за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2009 година	Засягат поясненията, представянето, признаването или принципите на оценяване, изложени в МСФО 5, 7, МСС 1, 7, 16, 19, 20, 23, 27, 28, 29, 31, 32, 36, 38, 39, 40, 41.

Стандарти и разяснения, които не са одобрени от Комисията към датата на финансовите отчети

Стандарт или разяснение, дата на влизане в сила	**Име на стандарта или разяснението**
Изменение на МСФО 1, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година	Оповестявания във връзка с финансовата криза
Изменение на МСФО 7, в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 юли 2010 година	Оповестявания във връзка с определяне на справедлива стойност и ликвиден риск

Повечето от посочените по-горе стандарти и разяснения с изключение на измененията на МСС 1 и МСФО 1 не са приложими за дейността на дружеството, поради което няма да окажат влияние върху финансовите отчети.

Обобщение на съществените счетоводни политики

Действащо предприятие

Консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен на база принципа на действащо предприятие.

Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционалната валута на Групата е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който, съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв.

Сделките, осъществявани в чуждестранна валута, са преизчислявани в лева по валутния курс на централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на централната банка към 31 декември 2012 г. Произтичащите от това курсови разлики са признати в отчета за всеобхватния доход.

Групата съставя консолидирания си финансов отчет в национална валута на Република България – български лев, възприет от Групата като функционална валута.

Настоящият консолидиран финансов отчет е изготвен в хиляди левове.

Към 31.12.2012 г. фиксингът на някои валути към българския лев е както следва:

Валута	31.12.2012 г.
1 EUR	1.95583 лева
1 CHF	1.61906 лева

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Приложението на МСС изисква от ръководството на Групата да направи някои преценки, предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените

обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Групата непрекъснато преценява своите приблизителни оценки, като използва исторически опит, консултация с експерти и други методи, които преценява за разумни при дадените обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават съществено от преценките, като ефектът от това се отчита в периода, когато станат известни фактите за необходимостта от преразглеждане.

Следващите параграфи описват подробно счетоводните преценки, приблизителни оценки и предположения, които Групата счита, че имат най-съществено значение за годишните резултати съгласно МСФО.

- Отчитане на провизии и условни ангажименти. Групата подлежи на искове, свързани с осъществяването на дейността по отношение на търговски, договорни и трудови въпроси, които се разглеждат и оспорват в обичайния ход на бизнеса. Групата рутинно преценява вероятността от неблагоприятни присъждания или решения на тези въпроси, както и обхвата на вероятните и разумно оценени загуби. Разумните преценки включват предположения на ръководството на базата на информация за известия, уреждане, преценки на независими страни и правни консултанти, наличните факти, идентифициране на други потенциално отговорни страни и възможния принос от тях, както и предишен опит. Провизия се признава, когато е вероятно да съществува задължение, за което може да се направи надеждна преценка след внимателен анализ на конкретния случай. Необходимата провизия може да се промени в бъдеще поради ново развитие и ако има наличие на нова информация. Въпроси, които са или възможни задължения или не отговарят на критерия за признаване на провизия, се оповестяват, освен ако възможността за прехвърляне на икономическа изгода е малко вероятна.
- Обезценка на нефинансови активи. Към всяка дата на отчитане, Групата преценява дали са налице индикатори за обезценка за всички нефинансови активи. Когато се предприема изчисляване на стойността в употреба, ръководството трябва да направи приблизителна оценка на очакваните парични потоци от актива или единицата, генерираща парични средства, и да избере подходящ дисконтов процент, за да се изчисли сегашната стойност на тези парични потоци.
- Отсрочени данъчни активи. Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната, изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране.

3. Значими счетоводни политики

Счетоводните политики, описани по-долу, са прилагани последователно във всички периоди, представени в този финансов отчет.

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс на БНБ, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции в Отчета за всеобхватния доход.

(б) Активи, държани за продажба

В тази група Групата класифицира активи, придобити в резултат на замяна на дълг срещу собственост или съответно присъдени в полза на Групата срещу погасяване вземане на Групата. По решение на компетентен орган на Групата в тази категория могат да се посочат и други собствени активи, отговарящи на долупосочените критерии.

При придобиване (или последващат прекласификация) на такъв актив той се класифицира в тази група, ако са изпълнени следните условия:

- Групата няма намерение да го използват в дейността си, имат намерение да се освободят от актива чрез продажба и е голяма вероятността тази продажба да се осъществи;
- Налице е решение на Кредитния комитет или друг компетентен орган на Групата за горното, както и за продажбата на актива в едногодишен срок, съставен е план за активни действия за търсене на купувач при цена, съпоставима с действащите пазарни цени;

При събития извън контрола на Групата едногодишния срок може да се удължи.

Активите се отчитат в баланса на Групата по по-ниската от балансовата стойност и справедливата стойност минус разходите по освобождаване на актива. Групата не начислява амортизации на активите, класифицирани като активи за директна продажба или реализация чрез финансов лизинг.

(в) Имоти, машини и съоръжения

В групата на имоти, машини и съоръжения са включени компютърно оборудване, автомобили и стопански инвентар, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 700 лева.

Първоначално имотите, машините и съоръженията се оценяват по себестойност. Себестойността включва покупната цена, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба.

След първоначалното признаване активите се оценяват по себестойностния метод, като себестойността им се намалява с всички натрупани амортизации и евентуални загуби от обезценка.

Отписването на имотите, машините и съоръженията се осъществява при тяхната продажба или когато активът окончателно бъде изваден от употреба, в резултат на което не се очакват никакви други икономически изгоди от него. Печалбите или загубите, получени при бракуването или изваждането на актива от употреба, се определят като разлика между приблизително изчислените нетни постъпления от продажбата и балансовата сума на актива и се признават за приход или разход в отчета за всеобхватния доход.

Амортизируемата стойност на активите се разпределя системно през целия им полезен живот, като се прилага линейният метод. Начислената амортизация се признава за разход и с нея се намалява балансовата стойност на актива, като се използват следните годишни амортизационни норми:

Земи	Неамортизируема
Подобрения върху земи	10 %
Сгради	4 %
Компютърно оборудване	25-50 %
Автомобили	16,66-25 %
Всички останали амортизируеми активи	15 -30%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на амортизируемия актив.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

(г) Нематериални активи

Нематериалните активи представляват програмни продукти и лицензи, ремонти на наети помещения, които имат полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност над 700 лева

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Оценка след първоначалното признаване – нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Нематериалните активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация със следните годишни амортизационни норми:

	%
Програмни продукти	50%
Ремонт на наети помещения	25%

Начисляването на разходи за амортизация за счетоводни цели започва от момента, в който амортизируемият актив е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация.

Начисляването на разходи за амортизация за данъчни цели започва от началото на месеца, следващ месеца на придобиване на амортизируемия актив.

(д) Материални запаси

Като материални запаси се отчитат складовите наличности на стоки,офис консумативи, горива, налични в резервоарите на служебни МПС, които се разходват в текущата дейност на Групата.

Материалните запаси първоначално се оценяват по себестойност. Доставна стойност на стоково-материалните запаси (историческа цена) представлява сумата от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Разходите по закупуването включват покупната цена съгласно фактурата на доставчика, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката, свързани с превози, товаро-разтоварни операции и други, както и всички останали разходи, допринасящи за привеждане на стоково-материалните запаси в подходящ за тяхното използване вид. В последствие се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като установената разлика се отчита като други текущи разходи за дейността.

Нетна реализируема стойност - базира се на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност, като намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност.

Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Разходите за материали (включително и горива) се оценяват по средно-претеглена цена на наличните в склада материали от съответния вид.

(е) Обезценка на нефинансови активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Групата определя възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се определи възстановимата стойност на определен актив, Групата изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект).

Загубата от обезценка се признава на разход в годината на възникването й. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в годината на установяването й, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

(ж) Банкови и търговски заеми

Получените заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване, намалена със съответните транзакционни разходи. След първоначалното отразяване, получените заеми са представени по амортизирана стойност, като всяка разлика между стойността на възникване и последващата оценка се отразява в отчета за всеобхватния доход през периода на заема на база ефективния лихвен процент.

Финансов лизинг - Групата като лизингополучател

Лизингов договор, при който всички рискове и изгоди, свързани с притежаването на лизингов актив се прехвърлят на Групата, се класифицира като финансов лизинг. В началото финансовият лизинг се признава по справедливата цена на лизинговия актив или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Минималните лизинговите плащания се разпределят между финансовите разходи и намалението на лизинговото задължение, като финансовите разходи се разпределят по периоди за срока на лизинговите договори.Финансовите разходи се признават като текущи в отчета за всеобхватния доход в периода на възникването им. Първоначалните преки разходи по сделката се прибавят към сумата, призната като актив.

Ако съществува голяма степен на сигурност, че Групата ще придобие собствеността върху актива до края на срока на лизинговия договор съществуват две възможности в зависимост от целта на закупуването на актива:

- активът се преотдава на финансов лизинг във връзка с основаната дейност на Групата;

или

- актива остава за оперативните нужди на Групата като се амортизира за период, равен на полезния живот на актива. В противен случай активът се амортизира през по-краткия от двата срока - срока на лизинговия договор или полезния живот на актива.

(з) Търговски и други вземания

Признаване и оценка

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка. Краткосрочни вземания без договорена лихва се отчитат по фактурирана стойност, когато ефектът от дисконтирането е нематериален.

Обезценка

Групата преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценка на търговските и други вземания. Едно вземане се обезценява, ако има обективни доказателства, че едно или повече събития са имали негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци. Загубата от обезценка на вземане се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент.

Индивидуално значими вземания или сериозно просрочени такива се тестват за обезценка на индивидуална база. Останалите вземания се оценяват колективно в групи, които имат сходни характиристики на кредитен риск. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за всеобхватния доход.

Краткорсочни вземания

Вземанията от клиенти, доставчици и аванси на подотчетни лица се отразяват по стойността им по фактури, намалена с обезценката им. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че Групата няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните си условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценката е разликата между балансовата и възстановимата стойност.

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване. Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват в лева по курса на БНБ в деня на възникването им, като текущо са преоценявани в края на всеки месец по централния курс на БНБ. Към края на отчетния период. тези вземания са преоценени по заключителния курс на БНБ.

(и) Парични средства и еквиваленти

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

Паричните потоци включват входящите и изходящите потоци от пари и парични еквиваленти, които са пари - налични в брой и по сметки.

Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци по оперативни, инвестиционни и финансови дейности.

Паричните потоци от оперативната дейност се извличат главно от главните приходоносни дейности на дружеството и са резултат от сделки и други събития, които се включват при определянето на нетната печалба или загуба.

Паричните потоци, възникващи от инвестиционната дейност представляват размера на разходите, направени за ресурси, предназначени да генерират бъдещ приход и парични потоци.

Паричните потоци, произтичащи от финансовата дейност се използват при прогнозирането на сумите от бъдещите парични потоци, които представляват вземания на институциите, които са предоставили капитал на предприятието.

Групата отчита паричните потоци, като използва прекия метод, при който се отразяват главните категории от брутни парични приходи и брутни парични плащания.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка към 31.12.2012 г.

Паричните потоци, произтичащи от сделки в чуждестранна валута се отчитат във валутата, използвана за счетоводството на дружеството, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на отчетната валута към чуждестранната валута на датата на паричния поток.

В счетоводния баланс банковите овърдрафти се отчитат в групата на заемите.

(й) Доходи на персонала

Доходите на наети лица представляват всички форми на възнаграждение, предоставени от предприятието в замяна на положения от тяхна страна труд.

Доходите на наети лица включват:

- основно възнаграждение за отработено време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
- социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
- платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски.

Доходите на наети лица се отчитат директно, тъй като не са необходими актюерски разчети, въз основа на които да се оцени задължението или разходът и не съществува възможност за появата на актюерски печалби или загуби. Задълженията по краткосрочните доходи на наетите лица се оценяват на недисконтирана база.

Групата отчита обезщетения на наетите лица за отпуск по различни причини, в т.ч. ваканция, болест и краткосрочна нетрудоспособност, майчинство или бащинство, участие като съдебен заседател и военен запас.

Когато заетите полагат труд, който увеличава тяхното право за бъдещи платени отпуски, възниква задължение. Това задължение съществува и се признава, дори ако платените отпуски са неустановени, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да са използвали правото си на неустановена натрупана отпуска, което би повлияло на оценяването на това задължение. Групата оценява очакваните разходи по натрупващите се платени отпуски като допълнителната сума, която очаква да изплати като резултат от неизползваното право на отпуска, която се е натрупала към датата на Отчет за финансовите позиции.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда предприятията в страната са задължени при прекратяване на трудовите правоотношения със служител, който е достигнал пенсионна възраст да му изплащат еднократна сума за обезщетение от 2 до 6 работни заплати в зависимост от трудовия му стаж в дружеството. Групата е изчислила евентуалния размер на задължението за това обезщетение, но поради несъществения му размер, както и ниската средна възраст на персонала не е начислила провизия в настоящите финансови отчети.

(к) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства и печалба от операции в чуждестранна валута. Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективния лихвен процент.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, лизингови договори, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за

реализиране на провизии и загуби от операции в чуждестранна валута. Всички разходи за дължими лихви по заеми се отчитат в Отчета за всеобхватния доход по метода на ефективния лихвен процент.

(л) Данък върху печалбата

Текущ данък

Данък върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в Отчета за всеобхватния доход с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущ данък е сумата на очаквания дължим данък върху дохода във връзка с облагаемата печалба за периода, изчислен чрез прилагане на данъчните ставки и закони, действащи или по същество въведени в сила към датата на баланса.

Отсрочен данък

Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който временните разлики ще се проявят обратно, въз основа на данъчните ставки действащи или по същество въведени в сила към датата на баланса.

Актив по отсрочени данъци се признава само до размера, до който е вероятно да съществува бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се оползотворят временните разлики.

Отсрочените данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се намаляват до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява да се оползотвори ползата от част или от целия отсрочен данъчен актив.

(м) Задължения

Търговските и другите задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2012 година.

Задълженията са нетекущи и текущи.

Текущите задължения са към свързани лица, доставчици и клиенти, бюджета, персонала, осигурителни предприятия и други кредитори.

При първоначалното признаване на финансов пасив предприятието го оценява по себестойност, която е справедливата стойност на полученото за него насрещно възмездяване.

Справедливата стойност на полученото насрещно възмездяване се определя по принцип съобразно продажната цена или други пазарни цени.

Справедливата стойност може да бъде надеждно оценена, ако:

- съществува активен пазар на съответните финансови инструменти;
- ако вероятностите за различните оценки в рамките на обхвата могат да бъдат разумно определени и използвани за приблизително оценяване на справедливата стойност.

Групата отписва финансов пасив от своя счетоводен баланс единствено когато той бъде погасен - т. е., когато задължението, посочено в договора, бъде погасено, отменено или изтече.

(н) Провизии, условни задължения и условни активи

Провизиите са пасиви с неопределена срочност или суми, които се използват само за покриване на разходите, за които са създадени първоначално. Провизиите се признават само тогава, когато:

- Групата има съществуващо задължение (правно или конструктивно), получено в резултат на минало събитие;
- има вероятност (т.е. по-вероятно е да се случи, отколкото да не се случи) определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Като провизии се признават само онези задължения, които произлизат от минали събития, съществуващи независимо от бъдещите действия на предприятието.

Сумата, която се признава като провизия е изчислена на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към датата на баланса или сумата, която предприятието би платило разумно, за да уреди задължението към датата на баланса или, за да го прехвърли на трета страна по същото време.

Провизиите се преразглеждат на всяка дата на баланса и се преизчисляват с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Условните задължения са определени като:

- възможно задължение, възникнало вследствие от минали събития, съществуването на което може да се потвърди само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието; или
- сегашно задължение, произтичащо от минали събития, което не е било признато поради това, че:
    - не е вероятно да се появи необходимост от изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението; или
    - сумата на задължението не подлежи на оценяване с необходимата надеждност.

Групата не признава условни задължения, а само ги оповестява, освен ако вероятността за използването на потоци, съдържащи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните активи са възможни активи, възникващи като последствие от минали събития и чието съществуване може да се потвърди от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат напълно контролирани от предприятието.

Групата не признава условни активи, а само ги оповестява, само ако са вероятни входящи потоци на икономически ползи.

(о) Приходи

Приходите включват само брутните притоци от икономически ползи, получени от и дължими на Групата за негова сметка.

Приходите се определят по справедливата стойност на получените или подлежащи на получаване възнаграждения под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възмездяване, като се отчитат сумите от всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Групата.

Приходът от продажбата на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, когато резултатът може да се оцени надеждно. Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно предприятието ще има икономически ползи, свързани със сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на баланса може надеждно да се оцени;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката може надеждно да бъдат оценени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходите не се признават.

(п) Оперативен лизинг

Групата като лизингополучател

Началните преки разходи, направени при договарянето и организирането на оперативен лизинг се прибавят към балансовата сума на наетия актив и се признават на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

Плащанията по оперативен лизинг се признават като разход на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна като модел при който икономическите ползи от наетия актив се консумира. Условни наеми, произтичащи от оперативен лизинг се признават като разход в периода, в който са направени.

Групата като лизингодател

Приходите от наем по оперативен лизинг се признават на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

4. Управление на финансовия риск

Групата има експозиция към следните финансови рискове:

Кредитен риск

Ликвиден риск

Пазарен риск

Ръководството на Групата носи отговорността за установяване на политика за управление на рисковете, с които се сблъсква Групата. Тази политика установява лимити за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените лимити. Тази политика подлежи на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Групата.

(а) Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансова загуба за Групата в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорени задължения. Кредитният риск за Групата произтича от вземанията от клиенти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск на Групата зависи от индивидуалните характеристики на всеки клиент. Тази експозиция също така може да зависи от риска от неплащане в индустрията и пазара, на който оперира Групата.

(б) Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът Групата да не бъде в състояние да посрещне своите задължения съгласно техния падеж. Групата управлява ликвидноста си чрез подход, който осигурява, че във всеки момент Групата има необходимия ликвиден ресурс, за да посрещне своите изискуеми задължения, при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се накърнява репутацията на Групата.

(в) Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна в пазарните цени (произтичащи от валутни курсове, лихвени проценти или капиталови инструменти) доходът на Групата или стойността на неговите инвестиции във финансови инструменти да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвращаемостта.

5.Приходи от продажби

	31.12.2012	31.12.2011
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на стоки	35 442	39 321
Приходи от продажба на услуги	131	85
Общо	**35 573**	**39 406**

6.Други продажби

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
Други приходи	1 041	2 652
Общо	**1 041**	**2 652**

7.Разходи за материали

	31.12.2012	31.12.2011
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Ел.енергия	89	90
Вода	5	1
Канцеларски материали	26	28
Гориво и смазочни материали	765	813
Резервни части	123	137
Хигиенни материали	3	3
Инвентар, неотговарящ на ДМА	61	25
Опаковки, кутии и други свързани със стоки	67	48
Рекламен инвентар	35	111
Консумативи поддръжка офиси и складове	5	9
Други разходи за материали	102	61
Общо	**1 281**	**1 326**

8.Разходи за външни услуги

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Наеми	463	452
Телефонни услуги	70	70
Интернет	7	7
Охрана	51	65
Абонаментни такси поддръжка ДМА	13	11
Абонаментни такси поддръжка ЕКАФП	-	1
Абонамент поддръжка софтуер	90	93
Дезинфекции, дезинсекции и ХЕИ услуги	7	5
Застраховки автомобили	135	178
Застраховки имущество	5	19
Карти градски транспорт	4	4
Консултантски услуги	24	10
Копирни услуги	-	1
Обучение и подбор на персонал	1	-
Одиторски услуги	14	15
Паркинг	3	2
Почистване на автомобили	10	14
Пощенски и куриерски разходи	8	10
Разходи за рекламни промоции	413	322
Рекламни услуги	1 493	2176
Ремонт на автомобили	39	74
Ремонт на ДМА	48	10
Транспортни услуги и наем МПС	143	133
Юридически услуги	74	67
Услуга по оползотворяване на отпадъци	6	7
Други външни услуги	40	64
Общо	**3 161**	**3 810**

9.Разходи за персонала

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Разходи за възнаграждения	3 788	4067
Разходи за осигуровки	529	577
Провизия, в т.ч.	27	(7)

- провизия за неизползван отпуск	22	(6)
- провизия за осигуровки по неизползван отпуск	5	(1)
Общо	**4 344**	**4 637**

10.Други разходи

	31.12.2012	**31.12.2011**
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Разходи за командировки и служебни пътувания	67	65
Брак на стоки и материали с изтекъл срок на годност	63	94
Глоби и лихви към бюджета	1	2
Представителни разходи	41	49
Разходи по непризнат данъчен кредит , на база на коефициент	-	2
Разходи без документ – данъчно непризнати	4	11
Дарения	5	-
Ваучери за храна	178	213
Липса на стоки и материали	3	10
Отписани вземания	1	-
Винетни такси	7	7
Данък МПС	11	17
Данък недвижими имоти и такса битови отпадъци	28	78
Нотариални такси	9	22
Съдебни такси	3	13
Данък представителни разходи	5	5
Други	25	31
Данък поддръжка, ремонт и експл.МПС	1	1
Общо	**452**	**620**

11.ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Към 31 декември 2011 дълготрайните активи включват:

(хил.лв.)

	Земи и сгради	**Машини и съоръжения**	**Транспортни средства**	**Стопански инвентар**	**Други ДМА**	**Общо**
Отчетна стойност						
Към 01.01.2011	**4 673**	**258**	**4 758**	**564**	**428**	**10 681**
Придобити	13		157	3	20	**193**

Изписани	489	5	877		24	1 395
Към 31.12.2011	**4 197**	**253**	**4 038**	**567**	**424**	**9 479**
Амортизация						
Към 01.01.2011	**148**	**221**	**2 927**	**195**	**374**	**3 865**
Амортизация за годината	151	17	746	80	42	**1 036**
Изписана амортизация		5	678		25	**708**
Към 31.12.2011	**299**	**233**	**2 995**	**275**	**391**	**4 193**
Балансова стойност						
Към 01.01.2011	**4 525**	**37**	**1 831**	**369**	**54**	**6 816**
Към 31.12.2011	**3 898**	**20**	**1043**	**292**	**33**	**5 286**

Към 31 декември 2012 дълготрайните активи включват:

(хил.лв.)

	Земи и сгради	Машини и съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар	Други ДМА	Общо
Отчетна стойност	**4 197**	**253**	**4 038**	**567**	**424**	**9 479**
Към 01.01.2012						
Придобити	631	21	10	97	30	**789**
Изписани			479			**479**
Към 31.12.2012	**4 828**	**274**	**3 569**	**664**	**454**	**9 789**
Амортизация						
Към 01.01.2012	**299**	**233**	**2 995**	**275**	**391**	**4 193**
Амортизация за годината	179	16	570	81	25	**871**
Изписана амортизация			422			**422**
Към 31.12.2012	**478**	**249**	**3 143**	**356**	**416**	**4 642**
Балансова стойност						
Към 01.01.2012	**3 898**	**20**	**1043**	**292**	**33**	**5 286**

Към 31.12.2012	**4 350**	**25**	**426**	**308**	**38**	**5 147**

Към 31.12.2011 г. Групата има активи в процес на изграждане за 116 хил.лв.

Към 31.12.2012 г. Групата има активи в процес на изграждане за 134 хил.лв.

НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	**Отчетна стойност**	**Амортизация**	**Балансова стойност**
Към 01.01.2011	**622**	**455**	**167**
Придобити	113	87	26
Изписани	63		(63)
Към 31.12.2011	**672**	**542**	**130**

	Отчетна стойност	**Амортизация**	**Балансова стойност**
Нематериални активи			
Към 01.01.2012	**672**	**542**	**130**
Придобити	12	52	(40)
Изписани	8		(8)
Към 31.12.2012	**676**	**594**	**82**

Търговска репутация (107)

12.Материални запаси и стоки

В хиляди лева	**31.12.2012** BGN'000	**31.12.2011** BGN'000
Материали	678	569
Стоки	4 047	3 996
Общо	**4 725**	**4 565**

13.Търговски вземания

В хиляди лева	**31.12.2012** BGN'000	**31.12.2011** BGN'000
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.	5 745	4 743
Вземания от други свързани лица	335	869
Общо	**6 080**	**5 612**

14.Пари и парични еквиваленти

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Парични средства в брой	98	71
Пари в разплащателни сметки	146	142
Ваучери за храна	-	12
Общо	**244**	**225**

15.Други вземания и текущи активи

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Други вземания	476	735
Разходи за бъдещи периоди	301	106
Общо	**777**	**841**

16.Регистриран капитал

Основният капитал на Групата е 5000 лв., разпределени на 500 дяла с номинална стойност от 10 лв.на всеки дял. Към 31 декември 2012 година разпределението на основния капитал на Групата е както следва:

Бисер Димитров – 167 дяла

Николай Мишев – 167 дяла

Мирослав Динеков – 166 дяла

(i) Печалби и загуби

Редът за разпределение на печалбите и загубите е предвиден в Търговския закон.

17.Текущи задължения

В хиляди лева	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Търговски задължения, в т.ч.	5 716	6 082
Задължения към доставчици	*5 545*	*6 017*
Задължения към други свързани лица	*77*	*6*
Задължения по полици	*2*	*-*
Други задължения	*92*	*59*
Задължения към персонала, в т.ч.	326	316
Провизия за неизползван отпуск	*194*	*188*
Задължения към институции, в т.ч.	632	510
Задължения за осигуровки	*89*	*91*
Задължения за данък добавена стойност	*475*	*336*
Задължения за данъци върху доходи на физически лица	*29*	*27*
Задължения за данъци в/у печалбата	*38*	*54*
Други данъчни задължения	*1*	*2*
Други задължения и текущи пасиви, в т.ч.	2 170	1 021
Факторинг	894	407

Револвираща кредитна линия	1 207	500
Приходи за бъдещи периоди	8	8
Провизии за данъци – отсрочени данъци	21	38
Други задължения	40	68
Общо	**8 844**	**7 929**

18.Заеми

	31.12.2012	31.12.2011
В хиляди лева	BGN'000	BGN'000
Заеми, в т.ч.	2 057	2 316
Банкови заеми	*2 057*	*2 316*
Общо	**2 057**	**2 316**

19.Задължения по финансов лизинг

През 2012г. Групата не е сключвала договори за финансов лизинг за покупка на моторни превозни средства, машини, оборудване и компютри.

Към 31.12.2012 г. задълженията на Групата по договори за финансов лизинг са както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN'000	BGN'000
		Преизчислен
Задължения по финансов лизинг	239	777
Общо	**239**	**777**

20.Данъци

През 2012 г. Групата отчита счетоводна печалба преди данъци в размер на 360 хил. лв. Разходите за данъци от печалбата на Групата са 79 хил. лв. Текущата печалба на Групата след като са приспаднати дължимите корпоративни данъци е 292 хил. лв.

21.Управление на риска

Дейността на всяко предприятие е изложена на определени рискове, които оказват въздействие върху резултатите от функционирането му.

Кредитен риск

Кредитен риск е риска, при който клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло дължимите на Групата суми в предвидения срок. Групата структурира нивото на кредитния риск чрез определянето на лимити относно даден клиент, група клиенти, както и по географски региони и сектори на икономиката. Рискът се анализира на периодична база..

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява риска от невъзможността на Групата да посрещне текущите и потенциалните си задължения, свързани с плащания, когато те са дължими, без да понесе неприемливи загуби. Групата управлява своите активи и пасиви по начин, който да гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения. Минимизиране на рисковата компонента се постига чрез прецизност и обвързаност при договаряне с търговските контрагенти, от които се планират парични постъпления и плащания.

Пазарен риск

Пазарният риск е свързан с промени в пазарните условия. Той включва рискове по получаване на приходи, рискове по получаване на печалба, лихвени, ликвидни и валутни рискове.

Рискове по получаване на приходи

Бъдещите продажби на Групата подлежат на нормални пазарни рискове. Основните бъдещи приходи зависят от възможността на Групата да изпълни пазарната си стратегия, а така също и от пазарната конюнктура. За да се избегнат и намалят тези рискове се разчита на повишената вътрешнофирмена способност за ефективно прогнозиране и планиране, както и поддържането на стабилни взаимоотношения с клиентите на Групата.

Рискове по получаване на печалба

Пазарният риск се проявява и по отношение на разходите на Групата и по-точно в случаите на темпове на нарастване на разходите изпреварващо темповете на нарастване на приходите.

Валутен риск

Валутният риск е риска от негативното влияние на колебания в преобладаващите валутни курсове върху финансовото състояние и паричните потоци на Групата. Функционалната валута на Групата е валутата, в която се извършват основно сделките в страната,в която то е регистрирано, Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро=1.95583 лв. При първоначалното признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционална валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ към датата на баланса.

22.Свързани Лица

Извършените сделки със свързани лица през годината се класифицират, както следва:

- наем на работно помещение;
- транспортни услуги
- спедиторски услуги във връзка с международен транспорт
- продажба на услуги и материали
- продажба на ДМА
- продажба на стоки

Разходите по сделките със свързани лица - доставчици, през отчетния период в размер на 636 хил.лв, са както следва:

Наименование на свързаното лице	**Вид сделки**	**Обем на сделките през 2012 год. /хил. лв. без ДДС**	**Обем на сделките през 2011 год. /хил. Лв. Без ДДС/**
МБН Транс ООД	Транспортни услуги	597	465
МБН Транс ООД	Други услуги и материали	39	7

Сделки със свързани лица – клиенти през отчетния период в размер на 10 хил. лв. са както следва:

Наименование на свързаното лице	**Вид сделки**	**Обем на сделките през 2012 год. /хил. Лв. Без ДДС**	**Обем на сделките през 2011 год. /хил. Лв. Без ДДС/**
МБН Транс ООД	Наем на помещения	12	13
МБН Транс ООД	Продажба на ДМА	-	50
МБН Транс ООД	Продажба на услуги и материали	5	3
МБН Транс ООД	Продажба на стоки	1	
Инкозметикс Трейд АД	Продажба на стоки	-8	41

Към 31.12.2012 г. Групата има задължения към свързаните лица както следва:

МБН Транс ООД – заем	30 хил.лв.
МБН Транс ООД – търговски задължения	47 хил.лв.
Общо:	**77 хил.лв.**

Към 31.12.2012 г. Групата има вземания от свързаните лица както следва:

МБН Транс ООД	2 хил.лв.
Инкозметикс трейд АД	271 хил.лв.

Николай Николов Мишев	62 хил.лв.
Общо:	**335 хил.лв.**

При извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

23. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между дата на отчета и датата на баланса, които да променят финансовите отчети към 31.12.2012 г.

24. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството и са подписани от негово име от:

Дата: 17.06.2013 г.

Ръководител: _____ Бисер Димитров

Съставител: _____ Айше Хасанова

"ИНКОФУДС" ООД
гр. София