КОМПАС ООД

Финансов отчет
за годината, приключваща на 31 декември 2011

С независим одиторски доклад

Ръководител: Розалин Спасов Нончев

Съставител: Пламен Димитров Петков

Одитор: Елеонора Билбилева – регистриран одитор дипл.608

Съдържание:

1	Доклад за дейността	Стр.3
2	Отчет за финансовото състояние	Стр.9
3	Отчет за доходите	Стр.10
4	Отчет за промените в собствения капитал	Стр.11
5	Отчет за паричните потоци	Стр.12
6	Пояснителни бележки към финансовия отчет	Стр.13

Доклад на независимия одитор

1.ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

На Компас ООД за 2011 година

Настоящият доклад на ръководството представлява неразделна част от финансовия отчет на Компас ООД към 31 декември 2011г., изготвен съгласно изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност.

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Дружество с ограничена отговорност е записано в Търговски регистър с единен идентификационен код 111006742. "Компас" ООД е вписано в регистъра на Окръжен съд Монтана с решение 518/1996 година.

"Компас" ООД е със седалище и адрес на управление с.Комарево, общ.Берковица, ул."Първа" No40.

ОСНОВЕН КАПИТАЛ

Основния капитал на "Компас" ООД е 290 000 /двеста и деветдесет хиляди/ лева, разпределен на 2900 дяла по сто лева.

Структурата на собствеността на основния капитал към 31 декември 2011 г. е както следва:

Розалин Нончев	51.56 %
ЕТ Розалин Нончев	48.44%

ОРГАНИ НА УПРАВЛЕНИЕ

"Компас"ООД се управлява и представлява от Розалин Спасов Нончев.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Основна дейност на дружеството е производство на стерилизирани хранителни продукти в метални опаковки, в разфасовка от 100 до 500 грама.

Произвежданите от дружеството продукти се разпределят в следните три групи:

1.Пастети

2.Месни

3.Стерилизирани готови ястия

Произвежданите продукти от "Компас"ООД се реализират на българския и международния пазар под търговските марки: "Compass", "Karo", "Mona", "Creo", "Български апетит", Compas Junior".

Производствените мощности на дружеството са разположени в модерна фабрика, находяща се в с.Комарево, общ.Берковица.

Заетия персонал в "Компас"ООД към края на 2011 година е 176 човека, както и в края на 2010 година е 176 човека.

Приходите от продажби за 2011 година са в размер на 14046 хил.лв.и са формирани както следва:

- 13705 хил.лв. от продажба на продукция
- 93 хил.лв. от извършени на услуги
- 229 хил.лв от продажба на стоки
- 19 хил.лв от продажба на материали

Разходите за оперативна дейност са в размер на 12182 хил.лв. Печалбата от оперативната дейност е 2063 хил.лв. Нетните финансови разходи са 46 хил.лв. Разхода за данък върху печалбата е 207 хил.лв.

"Компас"ООД отчита печалба след данъци за 2011 година в размер на 1810 хил.лв.

Част от покупките на материали са купувани от "Металпак"ООД, дружество, което е свързано лице с "Компас"ООД. Част от продажбата на продукция е осъществена към "Си- трейд 2011"ООД, което е свързано лице с "Компас"ООД. В сключените сделки със свързани лица, оповестени в годишния отчет, няма отклонения от пазарните цени при подобни сделки. Поради това те нямат съществено въздействие върху финансовото състояние или резултатите от дейността на дружеството през съответния отчетен период на текущата финансова година.

Като цяло можем да отчетем изминалата 2011 година като успешна за дружеството с оглед на изпълнените задачи и положителния финансов резултат.

През 2012 г година ръководството на дружеството трябва да продължи работа по отношение на:

- Постигане на икономически и финансов резултат в съответствие с интересите на съдружниците и служителите на "Компас" ООД, осигурявайки напредък и развитие

на дружеството, като работим коректно и професионално, утвърждавайки се като надеждни партньори за нашите клиенти и доставчици;

- Относително запазване на пазарния дял и подобряване на позицията на настоящия, динамичен пазар;
- Продължаване на успешната стратегия по отношение на човешките ресурси и обучението на служителите в дружеството; създаване на работна среда, която насърчава служителите да реализират най-пълно възможностите си;
- Запазване на достигнатите финансови показатели през 2011 година и през 2012 година в условията на световна икономическа криза.

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяна в паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Счетоводната политика на "Компас"ООД е определена при спазване на изискванията на Закона за счетоводството, Международните стандарти за финансово отчитане МСФО) и съобразена с действащата уредба през отчетния период.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31.12.2011 година е спазен принципа на предпазливостта при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите Международните счетоводни стандарти(МСС), като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Капиталов риск – дружеството управлява капитала си с цел да осигури осъществяване на дейността си като действащо предприятие и да осигури максимална възвръщаемост на съдружниците си, чрез оптимизиране на отношението на дълг към капитал. Към 31.12.2011 година собствения капитал на "Компас"ООД е 8790 хил.лв., в

т.ч. основен капитал - 290 хил.лв., резерви – 856 хил.лв, натрупана неразпределена печалба – 7644 хил.лв.

Кредитен риск – кредитния риск е риска насрещната страна да не изплати договорените си задължения. Независимо от концентрацията на кредитен риск по отделни договори и патньори, ръководството на "Компас"ООД счита, че е изложено на незначителен риск, без потенциал да повлияе съществено на резултатите, тъй като тези договори се базират на дълготрайни и регулярни отношения със съществени контрагенти с добра репутация.

Ликвиден риск – ликвидния риск възниква от времевото разминаване на договорените падежи на паричните активи и задължения и възможността длъжниците да не са в състояние да уредят задълженията си към дружеството в стандартните срокове. За да управлява този риск дружеството използва техники за планиране, включително осигуряване на заеми, дневно следене на ликвидността, краткосрочни и средносрочни прогнози на паричните потоци. През 2011 година дружеството ползва от Райфайзенбанк (България) ЕАД кредитна линия за 3740 хил.лв, която на 31.10.2011 година е намалена на 3240 хил.лв и овърдрафт за 1600 хил.лв.

Валутен риск

Поради осъществяване на дейността си основно в национален мащаб, дружеството е изложено на незначителен валутен риск. Много малък процент от приходите/разходите се генерират във валути, различни от бтългарския лев и еврото.Поради това, ръководството на дружеството счита ,че ефектът от възможната промяна на валутните курсове не би повлиял съществено на печалбата или загубата.

Лихвен риск – чувствителните към лихвени нива пасиви на дружеството възлизат на 5014 хил.лв. Дружеството има сключени договори за финансов лизинг, по които настоящата стойност на лизинговите плащания е към 31.12.2011 година е 173 хил.лв.

СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА

За периода след датата за която е съставен финансовия отчет до датата на одобряването му не са настъпили други важни и значителни за дейността на дружеството некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

ДРУГА ИНФОРМАЦИЯ

През 2011 година не са изплащани дивиденти на съдружниците.

Участие на управителя като съдружник и притежание на повече от 25% от капитала на други дружества:

Дружество	Дял от капитала,%
Металпак ООД	68
НИС ООД	60
Мона ЕООД	100
Бин и ко ООД	50
Си трейд 2011 ООД	95

Дата:29.02.2012 г

Ръководител:

Розалин Нончев

„КОМПАС" ООД с. Комарево

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА КОМПАС ООД ЗА ГОДИНАТА , ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2011 год.

Финансовият отчет е одобрен за издаване на 29.02.2012 год. от Управителя –Розалин Нончев, който е и мажоритарен собственик на дружеството.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
на Компас ООД
към:31.12.2011 г

Раздели и балансови пера	Бележки	31.12.2011 г	31.12.2010 г
АКТИВИ		сума, хил.лв	сума, хил.лв
Нетекущи активи			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване,НДА	11	3 457	4 062
Активи по отсрочени данъци	12	6	12
Предоставени заеми	13	4 040	4 240
Обща сума на нетекущите активи		7 503	8 314
Текущи активи			
Материални запаси	14	3 472	2 627
Търговски и други вземания	15	4 358	2 532
Парични средства	16	1	108
Предплатени разходи	17	23	39
Обща сума на текущите активи		7 854	5 306
ВСИЧКО АКТИВИ		15 357	13 620
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Основен капитал	18	290	290
Резерви	19	856	861
Натрупана печалба (загуба)		7 644	5 828
Всичко собствен капитал		8 790	6 979
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни задължения по заеми и финансов лизинг	20	111	475
Обща сума за нетекущите пасиви		111	475
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	21	1 553	1 435
Краткосрочни задължения по заеми и финансов лизинг	22	4 903	4 731
Обща сума за текущите пасиви		6 456	6 166
Обща сума на пасивите		6 567	6 641
ВСИЧКО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		15 357	13 620

Дата: 29.02.2012 г

Ръководител:
Розалин Нончев

с.Комарево "КОМПАС" ООД

Съставител:
Пламен Петков

Приложените бележки представляват неразделна част от финансовия отчет.

Дата:

Регистриран одитор: Елеонора Билбилева – дипл.608

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
Пазарджик
Рег. №139
"АДА СОФТ - ОДИТ" ООД

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

на Компас ООД
към 31.12.2011 г

Наименование на приходите и разходите	Бележки	към 31.12.2011г.	към 31.12.2010г.
		сума, хил.лв	сума, хил.лв
Приходи от продажби	3	14 046	14 983
Други приходи	4	197	11
Всичко приходи от дейността		**14 243**	**14 994**
Оперативни разходи			
Отчетна стойност на продадени стоки и материали	5	-243	-99
Промени в запасите на продукция		143	-380
Разходи за суровини, материали и консумативи	6	-7 099	-7 685
Разходи за персонала	7	-2 499	-2 377
Разходи за амортизации	11	-861	-859
Други оперативни разходи	8	-1 627	-1 965
Коректив от капитализирани разходи	11	6	3
Всичко оперативни разходи		-12 180	-13 362
Печалба (загуба) от обичайна дейност		**2 063**	**1 632**
Нетни финансови разходи	9	-46	-141
Печалба преди данъчно облагане		2 017	1 491
Разходи за данъци	10	207	154
Нетна печалба (загуба) за периода		***1 810***	***1 337***

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
на Компас ООД
към 31.12.2011 г

	Бележки	към 31.12.2011г.	към 31.12.2010г.
		сума, хил.лв	сума, хил.лв
Печалба за годината		1 810	1 337
Друг всеобхватен доход			
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		***1 810***	***1 337***
Общо всеобхватен доход разпределяем на:			
в неразпределена печалба на дружеството		1 810	1 337

Дата: 29.02.2012 г

Ръководител:
Розалин Нончев

Съставител:
Пламен Петков

Приложените бележки представляват неразделна част от финансовия отчет.
Дата: 29.02.2012 г

Регистриран одитор: Елеонора Билбилева – дипл.608

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "ГАЛА СОФТ - ОДИТ" ООД Пазарджик Рег. №139

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на Компас ООД

	Регистриран капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Натрупана печалба	Всичко собствен капитал
	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева	Хил.лева
Салдо на 01.01.2010 г	290	24	837	4491	5642
Печалба или загуба за годината				1337	1337
Салдо на 31.12.2010 г	290	24	837	5828	6979
Печалба или загуба за годината				1810	1810
Разпределения на печалбата:		-5		6	1
Салдо на 31.12.2011 г	290	19	837	7644	8790

Управител:
Розалин Нончев

Съставител:
Пламен Петков

Дата: 29.02.2012 г

Регистриран одитор: Елеонора Билбилева – дипл.608

Приложените бележки представляват неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на Компас ООД
за годината приключваща на
31.12.2011 г

Наименование на паричните потоци	Година, прикл.на 31.12.2011 г			Година, прикл.на 31.12.2010 г		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от оперативна дейност	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв	хил.лв
1. Парични потоци, свързани с търговси контрагенти	14 030	11 197	2 833	16 761	11 717	5 044
2.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 499	-2 499		2 353	-2 353
3.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		305	-305		313	-313
4.Платени и възстановени данъци от печалбата		160	-160		198	-198
5.Други парични потоци от опер. дейност	0	36	-36	1	29	-28
Всичко парични потоци от оперативна дейност (А)	14 031	14 197	-166	16 762	14 611	2 151
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1.Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	111	418	-307	9	151	-142
2.Заеми на свързани лица	278	664	-386		649	-649
3.Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и др.подобни	297	38	259	239	68	171
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	685	1 120	-435	248	868	-620
В. Парични потоци от финансова дейност						
1.Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 884	1 324	559	921	2 233	-1 312
2.Плащания на задължения по лизингови договори		38	-38		110	-110
3.Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	4	1	3
4.Други парични потоци от финансова дейност	7	35	-28	1	38	-38
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 891	1 397	493	925	2 381	-1 456
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	16 607	16 714	-107	17 935	17 861	74
Д. Парични средства в началото на периода			108			34
Е. Парични средства в края на периода			1			108

Управител:
Розалин Нончев

Съставител:
Пламен Петков

Дата: 29.02.2012 г

Регистриран одитор: Елеонора Билбилева – дипл.608

Приложените бележки представляват неразделна част от финансовия отчет.

Упр. АДА СОФТ ОДИТ
31.05.2012
Специализирано одиторско предприятие Лазарджик Рег. №139 "АДА СОФТ - ОДИТ" ООД

6.ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31.12.2011 ГОДИНА

1.ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1 ПРАВЕН СТАТУТ

Дружество с ограничена отговорност е записано в Търговски регистър с единен идентификационен код 111006742. "Компас" ООД е вписано в регистъра на Окръжен съд Монтана с решение No518/1996 година.

"Компас" ООД е със седалище и адрес на управление с.Комарево, общ.Берковица, ул."Първа" No40.

1.2 ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Основна дейност на дружеството е производство на стерилизирани хранителни продукти в метални опаковки, в разфасовка от 100 до 500 грама.

Произвежданите от дружеството продукти се разпределят в следните три групи:

1.Пастети

2.Месни

3.Стерилизирани готови ястия

Произвежданите продукти от "Компас"ООД се реализират на българския и международния пазар под търговските марки: "Compass", "Karo", "Mona", "Creo", "Български апетит", "Compas Junior".

Производствените мощности на дружеството са разположени в модерна фабрика, находяща се в с.Комарево, общ.Берковица.

Заетия персонал в "Компас"ООД към края на 2011 година е 176 човека, както и в края на 2010 година е 176 човека.

2.ОСНОВНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Дружеството изготвя и представя финансов отчет на базата на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), издадени от Съвеета по международни счетоводни станадарти (СМСС) и разясненията за тяхното прилагане, издадени от Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), приети от Европейския съюз (ЕС)

2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване принципа на действащото предприятие, текущото начисляване и историческата цена.

2.2 Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишния индивидуален финансов отчет в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

2.3 Операции в чуждестранна валута

Операциите в чуждестранна валута се отчитат в български лева по обменния курс в деня на сделката. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута към 31 декември 2011 и 2010 са преоценени в български лева по обменния курс на Българска народна банка към тази дата.

Валутно-курсовите разлики, възникнали при извършване на валутните операции с парични средства, вземанията и задълженията в чужда валута или отчитането им по курсове, различни от тези, по които са били отчетени първоначално, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникване.

2.4 Счетоводни предположения и преценки

Изготвянето на индивидуалния финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане изисква от ръководството да прави изводи, преценки и предположения, които засягат прилагането на тези принципи и отчетената стойност на активите, пасивите, приходите и разходите. Преценките и свързаните с тях предположения са базирани на исторически опит и на други фактори, счетени за основателни в дадените обстоятелства, в резултат на които се сформира базата за правене на изводи за балансовите стойности на активи и пасиви, които не са достъпни от други източници. Действителните резултати могат да се различават от тези преценки.

Преценките и стоящите в основата им предположения са подложени на често преразглеждане. Промени в счетоводните преценки се признават в периода, в който преценката е променена, ако промяната засяга само този период или в периода на промяната и в бъдещи периоди, ако промяната засяга както настоящия, така и бъдещи периоди.

2.5 Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат съгласно препоръчителния подход на МСС 16 "Дълготрайни материални активи" по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване, минус натрупаната амортизация и отчетената обезценка на активите. Стойностният праг на същественост е 500 лева.

Последващите разходи се отчитат в увеличение на стойността на актива, тогава когато водят до увеличаване на полезния срок на годност и икономическа изгода от него. Всички останали разходи се отчитат като текущи.

Дружеството използва линеен метод на амортизация, като прилага норма на амортизация, изчислена на базата на оставащия полезен срок на годност, към отчетната стойност на актива. Полезният срок на годност на активите по години е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – в зависимост от спецификата от 3 до 7 г.
- съоръжения – 25 г.
- компютри – от 2 до 5 г.
- транспортни средства – от 4 до 10 г.
- стопански инвентар – от 5 до 8 г.

2.6 Нематериални активи

Нематериалните активи (НМА) се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена или стойността на придобиване минус натрупаната амортизация и отчетената обезценка на активите. Стойностният праг на същественост е 500 лева. Активите се амортизират на база на линеен метод на амортизация, изчислен на база на

оставащия полезен срок на употреба. Полезният срок на годност на активите е определен както следва:

Вид нематериален актив	Полезен живот, години
Софтуер	2-4
Търговски марки	10
Други НМА	7-10

2.7 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Потреблението на материалните запаси се извършва по средно претеглена цена.

Цената на придобиване на материалите се формира от покупната цена, вносните мита и такси, както и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите във вид, готов за използване. При внос на материали се прилага валутен курс в деня на издаване на митническата декларация, и вътре-общностни протоколи.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в обичайния ход на бизнеса, намалена с разходите по продажбата.

Произведената продукция се отчита по фактическа себестойност, която се формира ежемесечно. Преките разходи се разпределят по изделия на база конкретни данни от производствените дневници, а общопроизводствените - на база количество произведена продукция и степен на ангажираност на конкретното производство.

2.8 Парични средства и парични еквиваленти

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват налични пари в брой и в банки, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.9 Данъци

Дължимите данъци се изчисляват в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата се изчислява на база облагаема печалба, като за целта

финансовият резултат се преобразува за определени приходно-разходни позиции (като амортизация, провизии, липси и неустойки) в съответствие с българското данъчно законодателство.

Отсрочените данъчни пасиви се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на данъчно облагане, освен в случаите, когато възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи се отчитат за всички временни разлики, подлежащи на приспадане до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да се извършат съответните приспадания по отсрочени данъчни активи. Това не се отнася за случаите, когато те възникват от първоначалното отчитане на актив или пасив при сделка, която към момента на извършване не дава отражение нито на счетоводната, нито на данъчната печалба (загуба).

Текущите и отсрочени данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба за периода, освен в случаите, когато тези данъци възникват от сделка или събитие, отчетени за същия или различен период директно в собствения капитал. Текущите и отсрочени данъци се начисляват или приспадат директно от собствения капитал, когато тези данъци се отнасят за позиции, които се начисляват или приспадат в собствения капитал.

2.10 Финансов лизинг

Даден лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Всеки друг лизинг се класифицира като оперативен лизинг.

В началото на лизинговия срок финансовият лизинг се признава като актив на лизингополучателя в размер, който в началото на лизинговия срок е равен на по-ниската стойност от справедливата стойност на наетата собственост и сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Съответното задължение на лизингополучателя се отчита в баланса на лизингополучателя като задължение по финансов лизинг. Дружеството използва линеен метод на амортизация за придобитите активи на финансов лизинг, като прилага норма на амортизация, изчислена на базата на оставащия полезен срок на годност, към отчетната стойност на актива.

Лизинговите плащания се разпределят между финансовия разход и намалението на неизплатеното задължение. Финансовите разходи се признават директно в отчета за доходите. Условните разходи за наеми се признават като разход, в периода в който възникват.

2.11 Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажбата на стоки, в хода на нормалната дейност, се признават по справедливата стойност на полученото, или което се очаква да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба на стоки се признава в момента, когато съществуват убедителни доказателства, обикновено под формата на изпълнен договор за продажба, че съществените рискове от собствеността се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие на ръководството в управлението на стоките, и сумата на прихода може да се измери надеждно. Ако е вероятно, че ще бъдат дадени отстъпки и тяхната стойност може да бъде надеждно измерена, тогава отстъпките се признават като намаление на приходите, когато се признават продажбите.

Прехвърлянето на рисковете и изгодите варира според конкретните условия на договора за продажба. При продажба на продукция, прехвърляне обикновено се случва, когато продуктът е постъпил в склада на клиента, но за някои международни превози прехвърляне възниква при товаренето на стоките на съответния превозвач във фабриката на продавача. Обикновено за такива продукти купувачът няма право на връщане. При продажба на някои продукти, трансфер настъпва след получаване на плащане от клиента.

Приходите от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката към отчетната дата. Степента на завършеност обикновено се определя чрез анализ на извършената работа.

Приход от лихви се признава в печалби и загуби в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва.

Печалби и загуби от валутни курсови разлики се отчитат на нетна база.

Разходите се признават в отчета за доходите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и приходите.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за доходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

2.12 Предплатени разходи

В предплатените разходи се включват договорени и документирани разходи през текущата година, част от които се отнасят и за следващата отчетна година (застраховки, абонаменти и други).

2.13 Управление на финансовия риск

- Общи положения за управление на риска

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква Дружеството, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

- Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и по предоставени заеми.

Търговски и други вземания

Експозицията към кредитен риск е в резултат на индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Въпреки това, ръководството отчита