

ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ””

Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

2 0 1 2 Г О Д И Н А

гр. София

Съдържание

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Отчет за всеобхватния доход	3
Отчет за финансовото състояние	4
Отчет за паричните потоци	5
Отчет за промените в собствения капитал	6
Приложения към финансовия отчет	7

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До СЪДРУЖНИЦИТЕ
на ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ””
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на ДЗЗД „Консорциум „Тие – Ичташ”” (Дружеството) към 31 декември 2012 година, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2012 година, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на 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 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 финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.



Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на Дружеството, 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 Дружеството. 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 във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на ДЗЗД „Консорциум „Гие – Ичташ““ към 31 декември 2012 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

Други въпроси

Финансовият отчет на ДЗЗД „Консорциум „Гие – Ичташ““ за годината, завършваща на 31 декември 2011 година не е одитиран, тъй като Дружеството не е подлежало на независим финансов одит от регистриран одитор.

Доклад по други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на Дружеството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството (чл. 38, ал. 4), се запознахме с годишния доклад на ръководството за дейността на Дружеството за 2012 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет на Дружеството за същия период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството на Дружеството. Историческата



„ГЕТИ ОДИТ 99“ ООД

Специализирано одиторско предприятие ДOKЛAД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

финансова информация, представена в доклада за дейността за 2012 година съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет на Дружеството към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз.

ГЕТИ ОДИТ 99 ООД

Специализирано одиторско предприятие

Жечка Димитрова Симеонова

Управител

Регистриран одитор, отговорен за одита

17 април 2013 година

ул. Тодор Икономов № 15

гр. Варна



ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2012 година

	Приложение	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Приходи	3	29,679	
Други доходи	4	2	3
Промени в запасите от готова продукция и незавършено производство	5	(91)	91
Използвани суровини и материали	6	(314)	(10)
Разходи за външни услуги	7	(27,305)	(109)
Разходи за персонала	8	(1,256)	(18)
Разходи за амортизация	13, 14	(31)	
Други разходи	9	(16)	(1)
Печалба/(загуба) от дейността		<u>668</u>	<u>(44)</u>
Приходи от лихви	10	102	4
Разходи от валутни операции	11	(6)	
Други финансови разходи	11	(9)	(1)
Печалба/(загуба) преди данъчно облагане		<u>755</u>	<u>(41)</u>
Разходи за данъци/икономия от данъци, нетно	12	(64)	2
Нетна печалба за годината		<u>691</u>	<u>(39)</u>
Друг всеобхватен доход:			
Общо всеобхватен доход за годината		<u>691</u>	<u>(39)</u>

27.02.2013 г.

Управител:

/Ердинч Улусой/

Управител:

/Иван Тодоров/

Гл.счетоводител (съставител):

/Валентина Камбурова/



Регистриран одитор:



Приложенията, представени на страници от 7 до 55, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
към 31 декември 2012 година

	Приложение	31.12.2012 BGN`000	31.12.2011 BGN`000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	13	99	2
Нематериални активи	14	8	
Отсрочени данъчни активи	20	6	2
		<u>113</u>	<u>4</u>
Текущи активи			
Материални запаси	15		91
Вземания от свързани лица	16	30,478	10,058
Търговски и други вземания	17	2,549	425
Парични средства и парични еквиваленти	18	339	18,340
		<u>33,366</u>	<u>28,914</u>
ОБЩО АКТИВИ			
		<u>33,479</u>	<u>28,918</u>
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Натрупана (печалба) загуба		642	(49)
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	19	<u>642</u>	<u>(49)</u>
ПАСИВИ			
Текущи задължения			
Задължения към свързани лица	21	500	71
Търговски и други задължения	22	32,109	25,817
Задължения към персонала и осигурители	23	148	16
Данъчни задължения	24	80	3,063
		<u>32,837</u>	<u>28,967</u>
ОБЩО ПАСИВИ			
		<u>32,837</u>	<u>28,967</u>
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
		<u>33,479</u>	<u>28,918</u>

27.02.2013 г.

Управител:
/Ердинч Улусой/

Управител:
/Иван Годоров/

Гл.счетоводител (съставител):
/Валентина Камбурова/

Регистриран одитор:



Приложенията, представени на страници от 7 до 55, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 176019723

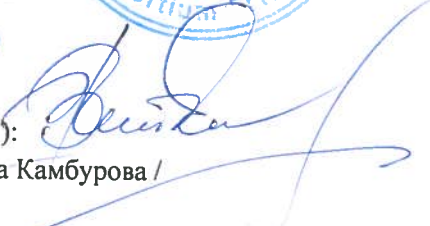
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2012 година

Наименование на паричните потоци	Приложение	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		41,193	30,441
Плащания на доставчици и други кредитори		(56,064)	(12,113)
Плащания свързани с персонала		(1,116)	
Платени/възстановени данъци и такси (без данъци върху печалбата)		(971)	
Платени такси и застраховки във връзка с банкови гаранции		(684)	(35)
Постъпили/платени лихви, комисионни		(4)	(1)
Други постъпления/плащания		(126)	
Нетни парични потоци използвани в/от оперативна дейност		<u>(17,772)</u>	<u>18,292</u>
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения		(146)	
Плащания за придобиване на нематериални активи		(17)	
Получени лихви		11	
Нетни парични потоци използвани в инвестиционна дейност		<u>(152)</u>	<u></u>
Парични потоци от финансова дейност			
Получени заеми			48
Погасени заеми		(71)	
Нетни парични потоци използвани в/от финансова дейност		<u>(71)</u>	<u>48</u>
Намаление/увеличение на наличностите през годината		<u>(17,995)</u>	<u>18,340</u>
Нетен ефект от промяна на валутните курсове		(6)	
Парични средства и парични еквиваленти на 1 януари		18,340	
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	18	<u>339</u>	<u>18,340</u>

27.02.2013 г.

Управител: 
/Ердинч Улусой/

Управител: 
/Иван Тодоров/

Гл.счетоводител (съставител): 
/ Валентина Камбурова /



Регистриран одитор:



17 февруари 2013 г.

Приложенията, представени на страници от 7 до 55, са неразделна част от този финансов отчет

ЕИК: 176019723

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за годината, завършваща на 31 декември 2012 година

	Неразпределена печалба	Общо собствен капитал
Салдо на 01 януари 2011 година	(10)	(10)
Промени в собствения капитал за 2011 година		
Общо всеобхватен доход за годината	(39)	(39)
Салдо на 31 декември 2011 година	(49)	(49)
Салдо на 01 януари 2012 година	(49)	(49)
Промени в собствения капитал за 2012 година		
Общо всеобхватен доход за годината	691	691
Салдо на 31 декември 2012 година	642	642

27.02.2013 г.

Управител:


/Ердинч Улусой/

Управител:


/Иван Топалов/

Гл.счетоводител (съставител):


/Валентина Камбурова/

Регистриран одитор:



Приложенията, представени на страници от 7 до 55, са неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ТИЕ - ИЧТАШ е създадено с Договор от 28.10.2010 г. по Закона за задълженията и договорите. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, р-н Лозенец, бул. Джеймс Баучер № 51.

1.1. Собственост и управление

Съдружниците в ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ТИЕ – ИЧТАШ са както следва:

	% на участие
„Техноимпортекспорт” АД	50%
„Ъдже Ичташ Иншаат Санайи Ве Тиджарет” АД	25%
„Ичташ Улусларарасъ Иншаат Туризм Енерджи Ве Тиджарет” АД	25%
	<hr/> 100 % <hr/>

Дружеството се представлява и управлява от:

Иван Стоев Тодоров - Управляващ

Илкер Йоксюз - Управляващ

Мустафа Мурат Соганджъоглу - Управляващ

Халил Ибрахим Дьонмез - Управляващ

Ердинч Улусой - Управляващ

Към 31.12.2012 г. списъчният брой на персонала в дружеството е 22 (31.12.2011 г. : 2) работници и служители.

1.2. Предмет на дейност

През отчетения период предметът на дейност на ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ТИЕ – ИЧТАШ е изпълнение на проект „Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Варна и Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Бургас.“

1.3. Структура на дружеството

Дружеството няма разкрити клонове и представителства.

1.4 Финансови отчети

Настоящият финансов отчет е индивидуален за предприятието. Той обхваща информация за текущия и предходния отчетен период – 2012 и 2011 г.

1.5. Общи финансови показатели за последните 3 години

(хил.лв.)

Отчет за всеобхватния доход	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Приходи		98	29,783
Разходи	(10)	(139)	(29,028)
(Загуба)/печалба преди данъчно облагане	(10)	(41)	755
Нетна (загуба)/печалба за периода	(10)	(39)	691

(хил.лв.)

Отчет за финансовото състояние	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Активи		28,918	33,479
Пасиви	10	28,967	32,837
Собствен капитал	(10)	(49)	642

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ТИЕ – ИЧТАШ е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО

(КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2012 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството прилага всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2012 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2012 г., няколко стандарти, променени стандарти и тълкувания, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. От тях ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и финансовите отчети на дружеството за следващи периоди:

- МСС 1 (променен) - Представяне на финансови отчети – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). С изменението на МСС 1 се въвеждат две основни промени: изменя се названието на отчета за всеобхватния доход, като вече ще бъде „отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход“; изисква се групиране и представяне на статиите на другия всеобхватен доход в зависимост от възможността им да бъдат прекласифицирани в бъдеще.

- МСС 12 (променен) Данъци върху дохода - (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаваща употреба. ПКР 21 е инкорпориран в МСС 12, поради което е отменен с датата на влизане в сила на промяната в МСС 12.

- МСС 19 (променен) Доходи на наети лица - (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промяна е отпадането на метода на „коридора” и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на плановете от активи в момента на възникването им, през компонент на „други всеобхватни доходи”, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж.

- МСС 27 (изменен 2011) Индивидуални финансови отчети - (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Стандартът е преиздаден с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на ниво индивидуални отчети.

- МСС 28 (изменен 2011) Инвестиции в асоциирани предприятия и съвместни предприятия - (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. МСС 31 спира да бъде приложим от 01.01.2014 г.

- МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК). Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране”; б) приложението за едновременна реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мярката за прилагането на изискванията за нетиране.

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: оповестяване – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). Тези промени са свързани с разширяването на оповестяванията за всички финансови инструменти, които ще се нетират (компенсират) в съответствие с МСС 32 (параграф 42), както и според допълнителни споразумения за нетиране, които са извън обхвата на МСС 32.

- МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Оповестявания – относно облекчението за преизчислението на сравнителни периоди и свързаните с тях оповестявания при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2015 г. – не е приет от ЕК)

- МСФО 9 (издаден м.11.2009 г. и м.10.2010 г.) Финансови инструменти: Класификация и оценяване (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г., и ревизирано приложение за годишни периоди от 01.01.2015 г.– не е приет от ЕК). Този стандарт замества части от МСС 39, като установява принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридните договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Въвеждат две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск).

- МСФО 10 Консолидирани финансови отчети (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27 (Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, и определя контролът като единствена база за консолидация. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети.

- МСФО 11 Съвместни споразумения (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия, вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той въвежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества.

- МСФО 12 Оповестяване на дялови участия в други предприятия (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. - приет от ЕК). Този стандарт въвежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия

на отчитащото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия.

- МСФО 13 Измерване на справедлива стойност (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. - приет от ЕК). Този стандарт се явява единен източник с методологически насоки, съдържащ прецизирано определение на понятието „справедлива стойност”, правила и методика за нейното измерване, както и по-широки изисквания за оповестяване относно справедливата стойност и нейното измерване за целите на всички МСФО.

Дружеството не прилага с по-ранна дата нови стандарти, промени в стандартите и разясненията, за които е дадена такава възможност в регламентите на Комисията.

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Приложението на МСФО изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Когато дружеството прилага счетоводна политика със задна дата или прави преизчисление със задна дата на статии в своите финансови отчети, или когато прекласифицира статии в своите финансови отчети то изготвя и представя като компонент на пълния комплект на финансовите отчети и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.01.1999 г. по силата на въведения в България валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, както и от преценка по заключителен валутен курс на деноминирани в чуждестранна валута парични средства, вземания и задължения се признават в отчета за всеобхватния доход.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Приходите включват справедливата цена на стоките и/ или услугите, нетно от косвени данъци (данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и работи.

Приходи се признават както следва:

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Основните приходи на дружеството са от строителна дейност.

Сключените договори за строителство са основно договори на база твърда цена.

Дружеството приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Съгласно МСС 11 „Договори за строителство“, когато резултатът от един договор за строителство може да бъде оценен надеждно, приходите и разходите, свързани с договора за строителство, се признават за текущи, чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо края на отчетния период. Очакваните загуби по договора за строителство незабавно се признават като разход.

Признаването на приходите и разходите чрез отнасяне към етапа на завършеност на договора често се нарича метод на „процент на завършеност“.

Съгласно този метод приходите по договора се съпоставят с разходите по договора, направени за достигане на етапа на завършеност, което води до отчитането на приходите, разходите и печалбата, които може да се отнесат към частта от завършената работа.

Съгласно метода „процент на завършеност“ приходите по договора се признават като приход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е била извършена работата. Разходите по договора обикновено се признават като разход в печалба или загуба през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят. Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора над общата сума на приходите по договора незабавно се признава като разход.

Етапът на завършеност на даден договор се определя чрез съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към предвидените общи разходи по договора.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степеня, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива съгласно МСФО.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, приходи и разходи от операции с финансови активи.

Банковите такси за преводи и за обслужване на разплащателни сметки се третираат като финансов разход.

2.6. Разходи по заеми

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнасят към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени.

Отговарящ на условията актив е актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба.

В степеня, в която се заемат средства специално с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите по заеми, които могат да се капитализират по този актив, следва да се определи, като от действителните разходи, извършени по тези заеми през периода, се извади всякакъв инвестиционен доход от временното инвестиране на средствата от тези заеми.

В степеня, в която средствата са заети общо и са използвани с цел получаване на един отговарящ на условията актив, размерът на разходите за заеми, които могат да се капитализират, следва да се определи чрез прилагане на коефициент на капитализация към разходите по този актив. Коефициентът на капитализация следва да е среднопретеглената величина на разходите по заеми, отнесени към заемите, извършени специално с цел придобиване на един отговарящ на условията актив. Размерът на разходите по заеми, които са

капитализирани през един период, не следва да превишава размера на разходите по заеми, извършени през този период.

Капитализацията на разходите по заеми следва да се преустанови за удължените периоди, през които е прекъснато активното подобрение.

2.7. Имоти, машини и съоръжения

При първоначалното придобиване имотите, машините и съоръженията се отчитат по себестойност (цена на придобиване), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /МСС 16 – Имоти, машини и съоръжения/ - препоръчителен подход.

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

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лв.

Амортизацията се начислява в отчета за всеобхватния доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините и съоръженията. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Амортизацията се отчита от момента, когато имотите, машините и съоръженията са готови и въведени в експлоатация. Амортизирането на актива се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба, съгласно МСФО 5 и датата, на която активът е отписан. Амортизацията не се преустановява когато активът е в престой или се извади от активна употреба, освен ако активът е изцяло амортизиран. Допуска се амортизационното отчисление да бъде нула, когато няма производство. Земята и разходите за придобиване на имоти, машини и съоръжения не се амортизират.

Дружеството прилага и така наречената “отделна амортизация на единични компоненти”, което изисква да изчислява отделно амортизацията на делимите компоненти на определена единица, които компоненти имат различен полезен живот или различна степен на потребление на икономически ползи. Всеки отделен компонент със значителна стойност спрямо общата стойност на актива, към който той се отнася, се амортизира отделно.

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период.

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията се начисляват като се прилага линеен метод.

Осредненият полезен живот по групи активи е както следва:

Стопански инвентар - 6-7 години

Компютри - 2 години

Други - 6-7 години

Определените срокове на полезен живот на имотите, машините и съоръженията се преразглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Имотите, машините и съоръженията се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “имоти, машини и съоръжения” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

Балансовите стойности на имотите, машините и съоръженията подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се намалява до възстановимата стойност на

активите. Възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтова норма преди данъци, която отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

2.8. Нематериални активи

При първоначално придобиване нематериалните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 2 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на “нематериалните активи” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, като печалба/загуба от продажба на нетекущи активи на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукцията или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукцията, създадена в резултат на производствен процес и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до тяхното настоящо местоположение и състояние.

Разходите за закупуване на материалните запаси съставляват покупната цена, митните сборове и други данъци (различни от тези, които впоследствие предприятието може да си възстановява от данъчните органи), транспортните разходи и други, които могат директно да се отнесат към придобиването на завършените стоки, материалите и услугите. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната реализуема стойност и цената на придобиване.

Нетната реализуема стойност е равна на очакваната продажна цена, при нормално протичане на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи.

Себестойността включва преки и непреки разходи.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

2.10. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато правните основания за това настъпят. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане към статията "обезценка на активи" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (Приложение 2.21).

2.11. Предоставени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат предвид всички видове такси, комисионни и други суми, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като приходи (лихви) или разходи.

Лихвоносните заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период (Приложение 2.19).

2.12. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки и парични наличности по срочни депозити.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, лихвите свързани с кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност;
- лихвите, капитализирани в стойността на активи се посочват като плащания за лихви за финансова дейност;
- краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти.

2.13. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

2.14. Получени заеми

Всички заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като приходи (разходи) от лихви през периода на амортизация, или когато задълженията се отпишат или редуцират (Приложение 2.19).

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема (Приложение 2.19).

Получените заеми се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.15. Лизинг

Финансов лизинг

Лизингополучател

Лизинг на имоти, машини и съоръжения, при който дружеството реално носи всички рискове и облаги, произтичащи от правото на собственост, се класифицира като финансов лизинг. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение да намалява с постоянен темп. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход като финансови разходи на база ефективен лихвен процент.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Оперативен лизинг

Лизингополучател

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Поради това активът не се включва в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

При отчитането на лизинговите договори се съблюдават изискванията на МСС 17 „Лизинг“.

2.16. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд “Общо заболяване и майчинство”, фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде

изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

2.17. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Във финансовия отчет същите се представят по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

2.18. Собствен капитал

Общ всеобхватен доход

Общият всеобхватен доход за годината включва нетната печалба/(загуба) за годината и другият всеобхватен доход за годината, нетно от данъка.

В отчета за всеобхватния доход отделно се посочва финансовия резултат от продължаващи и преустановени дейности.

2.19. Финансови инструменти

2.19.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “заеми (кредити) и вземания”. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в отчета за финансовото състояние.

При първоначалното признаване на финансов актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Кредитите се оценяват в отчета за финансовото състояние по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи.

Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания и други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти (Приложения 2.10, 2.12 и 2.11).

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията (Приложение 2.21).

2.19.2. Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. (Приложение 2.14 и 2.13).

2.20. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10 % (2011 г.: 10 %).

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за всеобхватния доход като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба.

Преизчисленията на текущи данъци от печалбата за предходни периоди, които са признати през текущия период се представят в отчета за всеобхватния доход като разход за данъци от печалбата за текущия период.

Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Отсрочените данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение

на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда в края на всеки отчетен период и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10 % (31.12.2011 г.: 10 %).

2.21. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните имоти, машини и съоръжения. Тази приблизителна оценка се базира на прожекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Активи, които се амортизират се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за всеобхватния доход като загуба от обезценка.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Провизии

Ръководството на Дружеството прави преценка за размера на провизиите за потенциални задължения въз основа на своя опит за сходни по характер условни задължения, като взема под внимание и наличната текуща информация за конкретните задължения.

Провизии за правни искове се признават когато Дружеството има сегашно правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития; по-вероятно е да възникнат (отколкото да не възникнат) изходящи парични потоци за погасяване на задължението и когато може надеждно да се определи сумата на самото задължение. Провизии за бъдещи загуби от дейността не се признават.

Когато има няколко подобни задължения, вероятността да възникнат изходящи парични потоци за тяхното погасяване се оценява като се взема предвид целия клас от задължения. Провизия се признава дори и в случаите, в които вероятността да възникне изходящ паричен поток за дадено задължение в класа е малка.

2.22. Политика по отношение на грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само когато:

а/ това се изисква от конкретен стандарт или разяснение или

б/ това води до представяне във финансовия отчет на по-надеждна и уместна информация за ефекта от операциите и сделките върху финансовото състояние, резултатите и паричните потоци /т.нар.доброволна промяна на счетоводната политика/.

Промените в счетоводната политика се отразяват с обратна сила, като се коригира началното салдо на неразпределената печалба или друг засегнат елемент от капитала за предходния представен период, както и други сравнителни суми, оповестени през предходния период, така сякаш винаги се е прилагала новоприетата счетоводна политика.

Ефектът от промяна на счетоводна приблизителна оценка се признава перспективно чрез включването му в печалбата и загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период или за периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата вида. Когато промяната се отнася до елемент от капитал, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Коригирането на съществени грешки се извършва чрез преизчисляване с обратна сила, като се преизчислят сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката. В случай, че грешката е възникнала преди предходния период, се преизчислява началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период, така сякаш никога не е възниквала грешка.

При определяне нивото на същественост за третиране на една грешка дружеството изхожда от размера и характера на грешката.

2.23. Политика по отношение на събитията след края на отчетния период

Събитията, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовия отчет е утвърден за издаване биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития, дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след края на отчетния период. Некоригиращите събития само се оповестяват, без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след края на отчетния период относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след края на отчетния период дивиденди не се признават като задължение на датата на отчета.

2.24. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговия собственик в периода, в който възникне правото му да ги получи.

2.25. Свързани лица

Свързано лице е лице или предприятие, което е свързано с предприятието, което изготвя неговите финансови отчети (отчитащо се предприятие)

а) Лице или близък член на семейството на това лице е свързано с отчитащото се предприятие, ако лицето:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие.

б) Дадено предприятие е свързано с отчитащо се предприятие, ако е изпълнено някое от следните условия:

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група (което означава, че всяко предприятие майка, дъщерно предприятие и друго дъщерно предприятие е свързано с останалите).

- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).

- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
 - Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
 - Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
 - Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, определено в буква а).
 - Лице, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка).
- Сделките между свързани лица, в т.ч. прехвърляне на активи и/или на пасиви между тях, се осъществяват при условията на сделки между несвързани лица.

2.26. Отчет за паричния поток

Приетата политика за отчитане и представяне на паричните потоци е по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: Оперативна дейност, Инвестиционна дейност, Финансова дейност, при съблюдаване изискванията на МСС 7 „Отчети за паричните потоци”.

2.27. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на лицевата страна на отчета: общ всеобхватен доход за годината; салдото на неразпределената печалба, както и движенията за периода; всички статии, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал; кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и корекциите на грешки в съответствие с МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки”; прехвърляне и разпределение на капитал между съдружниците; настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал.

2.28. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че дружеството е действащо.

3. ПРИХОДИ

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Строителна дейност	29,679	
Общо	29,679	

4. ДРУГИ ДОХОДИ

Другите доходи включват:

	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Възстановени разходи	1	3
Други доходи	1	
Общо	2	3

5. ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2012			2011		
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
	салдо 01.01.2012	салдо 31.12.2012	разлика	салдо 01.01.2011	салдо 31.12.2011	разлика
Незавършено производство - обекти „Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Варна и Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Бургас.“	91		(91)		91	91
Общо:	91		(91)		91	91

6. ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

Използваните суровини и материали включват:	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Ел. материали	76	
Инвентар	49	9
Горива и смазочни материали	36	
Електроенергия	34	
Материали за представителни цели	32	
Храна	18	
Вода	17	
Канцеларски материали	13	1
Консумативи	10	
Работно облекло и лични предпазни средства	9	
Материали за поддръжка и резервни части	9	
Рекламни и информационни материали	8	
Други	3	
Общо	314	10

7. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Строителни услуги	25,960	
Застраховки	648	26
Такси и комисионни по гаранции	223	39
Проектиране	120	
Наеми	89	1
Охрана	55	
Консултантски услуги	53	
Представителни разходи	24	9
Ремонт и поддръжка	24	
Социални разходи	15	4
Такси	15	
Медицинско обслужване	15	
Юридически и нотариални услуги	11	
Съобщения и комуникации	12	1
Абонаментно обслужване	11	
Преводи на документация и копирни услуги	10	22
Интернет	5	
Лабораторни изпитвания	4	
Извозване на отпадъци	3	
Префактурирани разходи		3
Геодезически услуги		3
Куриерски услуги		1
Други услуги	8	
Общо	27,305	109

8. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Текущи възнаграждения	1,135	15
Разходи за осигуровки	76	1
Начислени суми за непозвани отпуски	38	2
Начислени суми за осигуровки върху непозвани отпуски	7	
Общо	1,256	18

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала по категории са следните:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
<i>Административен персонал, в т.ч.:</i>	565	
Възнаграждения	527	
Осигуровки	23	
Начисления за непозвани компенсироеми отпуски	15	
<i>Членове на органи на управление, в т.ч.:</i>	213	18
Възнаграждения	196	15
Осигуровки	4	1
Начисления за непозвани компенсироеми отпуски	13	2
<i>Техници, приложни специалисти и производствен персонал, в т.ч.:</i>	478	
Възнаграждения	412	
Осигуровки	49	
Начисления за непозвани компенсироеми отпуски	17	
Общо:	1,256	18

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи за дейността включват:

	2012	2011
	BGN '000	BGN '000
Данъци върху разходите	10	1
Командировки	4	
Други	2	
Общо	16	1

10. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Лихви за невъзстановен в срок данък върху добавената стойност	85	
Приходи от лихви по депозитни сметки	11	
Приходи от лихви по разплащателни сметки	6	4
Общо	102	4

11. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Финансовите разходи включват:

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Отрицателни валутни разлики	6	
Банкови такси по разплащателни сметки	9	1
Общо	15	1

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Отчет за всеобхватния доход	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Данъчна печалба (загуба) за годината по данъчна декларация	687	(27)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината - 10% (2011 г. :10 %)	69	
Отстъпка сълг.чл.92 ал.2 от ЗКПО	(1)	
Отсрочени данъци върху печалбата от:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(4)	(2)
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за всеобхватния доход	64	(2)
Равнение на разхода за данъци върху печалбата определен спрямо счетоводния резултат	2012 BGN '000	2011 BGN '000
Печалба (загуба) преди данъчно облагане	755	(41)
Данъци върху печалбата – 10% (2011 г.: 10%)	76	
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с: увеличения – 103 хил.лв. (2011 г.: 18 хил.лв.) намаления – 171 хил.лв. (2011 г.: 4 хил.лв.)	10 (17)	2
Отстъпка сълг.чл.92 ал.2 от ЗКПО	(1)	
Отсрочени данъци по временни разлики	(4)	2
Общо разход за данъци върху печалбата/икономия от данък, отчетен в отчета за всеобхватния доход	64	2

13. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Стопански инвентар		Компютърна техника		Други		Общо	
	2012	2011	2012	2011	2012	2011	2012	2011
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност								
Салдо на 1 януари			2	2			2	2
Придобити	30		27		65		122	
Салдо на 31 декември	30		29	2	65		124	2
Натрупана амортизация								
Салдо на 1 януари								
Начислена амортизация за годината	3		13		9		25	
Салдо на 31 декември	3		13		9		25	
Балансова стойност на 31 декември	<u>27</u>		<u>16</u>	<u>2</u>	<u>56</u>		<u>99</u>	<u>2</u>
Балансова стойност на 1 януари			<u>2</u>	<u>2</u>			<u>2</u>	<u>2</u>

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими имоти, машини и съоръжения активи към 31 декември 2012 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че балансовата стойност на активите не надвишава възстановимата.

Промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите:

През текущия и предходния отчетен период не са извършени промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Други данни

През 2012 г. и 2011 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложен като обезпечение по задължения или по други причини.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало недвижими имоти и автомобили, които са чужда собственост.

14. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програмни продукти		Общо	
	2012	2011	2012	2011
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари				
Придобити	14		14	
Салдо на 31 декември	14		14	
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари				
Начислена амортизация за годината	6		6	
Салдо на 31 декември	6		6	
Балансова стойност на 31 декември	8		8	
Балансова стойност на 1 януари				

През 2012 г. и 2011 г.:

- Няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация.
- Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.
- Няма нематериални активи с ограничения върху правото на собственост
- Няма поети ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително авансови плащания.
- Няма ползвани в дейността нематериални активи – чужда собственост.
- Няма временно извадени от употреба нематериални активи.

Дружеството не извършва изследователска и развойна дейност

15. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват:	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Незавършено производство - обекти „Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Варна и Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Бургас.“		91
Общо		91

16. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Текущите вземанията от свързани лица са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Вземания от дружество собственик със значително влияние, управляващ съдружник	20,179	
Вземания от дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол	10,299	10,054
Вземания от ключов управленски персонал		4
	<u>30,478</u>	<u>10,058</u>

Вземанията от свързани предприятия по видове са следните:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Вземания по продажби на услуги		4
Вземания по предоставени аванси за строително-монтажни работи	30,478	10,054
Общо:	<u>30,478</u>	<u>10,058</u>

17. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Търговски и други вземания	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Вземания за приходи признати съгласно МСС 11 "Договори за строителство"	1,500	
Отложен данъчен кредит	486	
Предоставени аванси	460	410
Вземания за лихви невъзстановен в срок данък върху добавената стойност	85	
Предоставени гаранции	9	13
Предоставени депозити по договори за наем	9	2
Общо	2,549	425

Вземания по предоставени аванси	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Аванси за доставки на услуги	52	
Застраховки	318	407
Такси по банкови гаранции	90	
Предплатени наеми		3
Общо	460	410

18. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства включват:	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Парични средства в разплащателни сметки	305	18,331
Парични средства в срочни депозити	33	
Парични средства в каса	1	9
Общо	339	18,340

Паричните средства по разплащателните сметки са в лева – 5 хил.лв. (31.12.2011 г.: 9хил.лв.) и в евро 300 хил. лв. (31.12.2011 г.: 18,322 хил. лв.).

Паричните средства по срочни депозити са в евро (31.12.2011 г.: няма).

Паричните средства в каса са в лева -1 хил.лв. (31.12.2011 г.: 9 хил. лева).

Посочените в Отчета за паричните потоци движения са както следва:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност:		
Постъпления от клиенти и други дебитори	41,193	30,441
Плащания на доставчици и други кредитори	(56,064)	(12,113)
Плащания свързани с персонала, в т.ч.:	(1,116)	
- плащане на работници и служители	(898)	
- плащане на осигуровки	(118)	
- плащане на данък върху доходите на физически лица	(100)	
Възстановени (платени) данъци, без данъци върху печалбата, в т.ч.:	(971)	
- данък върху добавената стойност	(959)	
- данъци върху разходите	(10)	
- данъци върху доходи от наеми	(2)	
Постъпили/платени лихви, комисионни	(4)	(1)
Платени такси и застраховки във връзка с банкови	(684)	(35)
Други постъпления/плащания	(126)	
Нетни парични потоци:	(17,772)	18,292

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Парични потоци от инвестиционна дейност:		
Плащания за придобиване на имоти, машини и съоръжения	(146)	
Плащания за придобиване на нематериални активи	(17)	
Постъпили лихви, в т.ч.:	11	
- лихви по депозити	11	
Нетни парични потоци :	(152)	

	2012	2011
	BGN'000	BGN'000
Парични потоци от финансова дейност:		
Получени заеми		48
Погасени заеми	(71)	
Нетни парични потоци:	<u>(71)</u>	<u>48</u>

19. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Съдружниците в ДЗЗД КОНСОРЦИУМ ТИЕ – ИЧТАШ са както следва:

	% на участие
„Техноимпортекспорт” АД	50%
„Ъдже Ичташ Иншаат Санайи Ве Тиджарет” АД	25%
„Ичташ Улусларарасъ Иншаат Туризм Енерджи Ве Тиджарет” АД	25%
	<u>100 %</u>

Натрупана печалба (загуба)

	Неразпределена печалба (загуба) от минали години BGN '000	Общо всеобхватен доход BGN '000	Натрупана печалба (загуба) BGN '000
Натрупана печалба (загуба) към 01.01.2012	(10)	(39)	(49)
Покриване на загуба	(39)	39	
Общо всеобхватен доход за годината		691	691
Натрупана печалба (загуба) към 31.12.2012	<u>(49)</u>	<u>691</u>	<u>642</u>

20. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в отчета за финансовото състояние:

Отчетен обект	Временна разлика	Данък	Временна разлика	Данък
	31.12.2012 BGN'000	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(17)	(2)	(16)	(2)
2. Задължения за непозвани компенсируеми отпуски	(46)	(4)	(2)	
Общо активи по отсрочени данъци:	(63)	(6)	(18)	(2)
Общо пасиви по отсрочени данъци:				
Отсрочени данъци - нето		(6)		(2)

При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

Изменението в салдото на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	Салдо на 1 януари 2012	Признати в отчета за всеобхватн ия доход	Признати в собствения капитал	Салдо на 31 декември 2012
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1. Неизплатени доходи на физически лица	(2)			(2)
2. Задължения за непозвани компенсируеми отпуски		(4)		(4)
Общо активи по отсрочени данъци:	(2)	(4)		(6)
Общо пасиви по отсрочени данъци:				
Отсрочени данъци - нето	(2)	(4)		(6)

Към 31.12.2012 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

Неизползваните данъчни загуби, за които не е признат актив по отсрочен данък към 31.12.2011 г. възлизат на 37 хил. лв. През 2012 г. данъчната загуба е пренесена.

През 2012 г. и 2011 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

21. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Задълженията към свързани лица включват:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения към дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол	500	71
Общо:	500	71

Задълженията към свързани лица по видове са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения по получени заеми		71
Задължения за изпълнени строително-монтажни работи	500	
Общо:	500	71

Условията по получените краткосрочни заеми са следните:

Вид валута	Договоре на сума BGN'000	Падеж	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол				
лева	15	31.12.2012 г.		15
лева	13	31.03.2012 г.		13
евро	39	31.12.2012 г.		33
Общо:			61	61

Получените заеми са безлихвени. Договорена е лихва единствено с цел предотвратяване на отклонения от данъчно облагане в размер 9.5 %.

Към края на 2011 г. консорциумът има и краткосрочно задължение по получен дългосрочен заем, който е договорен при следните условия:

Вид валута	Договорен а сума	Падеж	31.12.2012			31.12.2011		
			Дългосрочн а част BGN'000	Краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000	Дългосрочна част BGN'000	Краткосрочна част BGN'000	Общо BGN'000
Дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол								
лева	10	31.3.2012 г.					10	10
Общо:							10	10

Полученият заем е безлихвен. Договорена е лихва единствено с цел предотвратяване на отклонения от данъчно облагане в размер 9.5 %.

22. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Търговски и други задължения	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения по получени аванси за услуги	31,751	25,367
Задължения към застрахователи	152	433
Дължими такси по банкови гаранции	78	
Задължения към доставчици	128	17
Общо:	32,109	25,817

23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛИ

Задълженията към персонала и осигурители са както следва:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.:	128	15
- начисления за неползвани компенсируеми отпуски	39	2
Задължения по социално и здравно осигуряване, в т.ч.:	20	1
- начисления за неползвани компенсируеми отпуски	7	
Общо	148	16

Средносписъчният брой на персонала на дружеството е както следва:

	2012	2011
Средносписъчен брой на персонала, в т.ч.:	18	2
- ръководители	7	2
- специалисти	7	
- техници и приложни специалисти	2	
- помощен административен персонал	1	
- квалифицирани работници	1	

24. ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Данъчните задължения включват:	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Корпоративен данък	68	
Данък върху добавената стойност	1	3,060
Данъци върху доходите на физическите лица	10	2
Данъци върху разходите	1	1
Общо	80	3,063

25. ДОГОВОРИ ЗА СТРОИТЕЛСТВО

Отчетени приходи по договорите за строителство

Сума на приходите по договора, признати през отчетния период	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Варна	14,570	
Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Бургас	15,109	
	29,679	

Съгласно МСС 11 „Договори за строителство”, приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи, чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо края на отчетния период. Има сключен договор за строителство, който обхваща два строителни обекта.

Договори за строителство в процес на изпълнение към края на отчетния период.

Строителни договори, неприключили към 31.12.2012 г.	Общо направени разходи за 2012	Призната печалба	Получени аванси по договор през 2012 г.	Задължения по получени аванси към 31.12.2012 г.	Удръжки по договор	Вземания от клиенти към 31.12.2012 г.
Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Варна и Изграждане на Нов международен пътнически терминал на летище Бургас	29013	666	13675	31751		1500
	29013	666	13675	31751		1500

26. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Банкови гаранции

Към 31.12.2012 г. в полза на клиент на дружеството са издадени следните банкови гаранции:

- Гаранция за добро изпълнение във връзка с договор за строителство в размер на 3,805 хил.лв. (1,946 хил. евро) и със срок до 31.05.2013 г. В случай на плащане от страна на банката по гаранцията, стойността на същата се възстановява до първоначалния размер (2011 г.: 3,805 хил.лв.). Издадената банкова гаранция е обезпечена с контрагаранция и със застраховка финансов риск.
- Гаранция за авансово плащане във връзка с договор за строителство оставащ размер 7,217 хил.лв. (3,680 хил. евро) и със срок до 31.05.2013 г. В случай на плащане от страна на банката по гаранцията, стойността на същата се възстановява до първоначалния размер (за 2011 г.: 10,929 хил.лв.). Обезпечението по гаранцията е застраховка финансов риск.
- Гаранция за авансово плащане във връзка с договор за строителство оставащ размер 3,593 хил.лв. (1,837 хил. евро) и със срок до 31.05.2013 г. В случай на плащане от страна на банката по гаранцията, стойността на същата се възстановява до първоначалния размер (за 2011 г.: 5,447 хил.лв.). Гаранцията е обезпечена със застраховка финансов риск.

27. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск на парични потоци. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Активите и пасивите, деноминирани в български левове и чуждестранна валута са представени, както следва:

31 декември 2012 г.	в EUR	в BGN	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания	1,500	30,956	32,456
Парични средства и парични еквиваленти	333	6	339
Общо финансови активи	1,833	30,962	32,795
Задължения към финансови предприятия	78		78
Други заеми и задължения	500	32,031	32,531
Общо финансови пасиви	578	32,031	32,609

31 декември 2011 г.	в EUR	в BGN	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания		10,483	10,483
Парични средства и парични еквиваленти	18,322	18	18,340
Финансови активи на разположение за продажба			
Общо финансови активи	18,322	10,501	28,823
Други заеми и задължения	33	25,855	25,888
Общо финансови пасиви	33	25,855	25,888

Финансовите инструменти, които са деноминирани в евро не са изложени на валутен риск, поради фиксирания курс на българския лев към еврото.

Ценови риск

Ценовият риск е рискът, произтичащ от колебанията в цената на финансовите инструменти.

Дружеството е изложено на ценови риск в резултат на евентуалното нарастване на доставните цени на суровините и материалите.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения.

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период е както следва:

	31.12.2012	31.12.2011
	BGN '000	BGN '000
Заеми и вземания	32 456	10 483
Парични средства и парични еквиваленти	339	18 340
Общо финансови активи	32 795	28 823

Максималната кредитна експозиция в края на отчетния период за търговските вземания на дружеството по географски райони е:

	31.12.2012 BGN '000	31.12.2011 BGN '000
От страната	32,438	10,468
Общо	32,438	10,468

Времевата структура на финансовите активи на дружеството в края на отчетния период е:

31 Декември 2012 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до 6	от 6 до	от 1 -до	от 2 -до 5	над 5	Общо
	BGN '000	м BGN '000	м BGN '000	12 м BGN '000	2 г BGN '000	г BGN '000	г BGN '000	
Заеми и вземания	3,364	908	1,191	26,993				32,456
Парични средства и парични еквиваленти	339							339
Общо	3,703	908	1,191	26,993				32,795

31 Декември 2011 г.	до 1 м	от 1 до 3	от 3 до 6	от 6 до	от 1 -до	от 2 -до 5	над 5	Общо
	BGN '000	м BGN '000	м BGN '000	12 м BGN '000	2 г BGN '000	г BGN '000	г BGN '000	
Заеми и вземания		10,483						10,483
Парични средства и парични еквиваленти	18,340							18,340
Общо	18,340	10,483						28,823

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

Дружеството генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства.

По-долу е представен матуритетният анализ на финансовите пасиви на дружеството:

31 Декември 2012 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Задължения към финансови предприятия	16	37	25					78
Други заеми и задължения	77	2,493	29,961					32,531
Общо пасиви:	93	2,530	29,986					32,609
31 Декември 2011 г.	до 1 м	от 1 до 3 м	от 3 до 6 м	от 6 до 12 м	от 1 -до 2 г	от 2 - до 5 г	над 5 г	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Други заеми и задължения	175	410	6,559	18,744				25,888
Общо пасиви:	175	410	6,559	18,744				25,888

Лихвен риск на паричния поток

Рискът на лихвоносните парични потоци е рискът, че бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

Лихвен анализ

31 декември 2012 г	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Заеми и вземания	32,456		32,456
Парични средства и парични еквиваленти		339	339
Общо финансови активи	32,456	339	32,795
Задължения към финансови предприятия	78		78
Други заеми и задължения	32,531		32,531
Общо финансови пасиви	32,609		32,609

31 декември 2011 г	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Заеми и вземания	10,483		10,483
Парични средства и парични еквиваленти		18,340	18,340
Общо финансови активи	10,483	18,340	28,823
Задължения към финансови предприятия			
Други заеми и задължения	25,888		25,888
Общо финансови пасиви	25,888		25,888

28. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

28.1. Оповестяване на свързани лица

Свързаните лица, с които консорциумът има извършени сделки през текущия и предходния отчетен период са, както следва:

1 "ТЕХНОИМПОРТЕКСПОРТ" АД	Дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол
"ЪДЖЕ ИЧТАШ ИНШААТ	САНАЙИ Дружество собственик със значително влияние, управляващ
2 ВЕ ТИДЖАРЕТ" АД	съдружник
Сделките са осъществени чрез регистрирания в Р България клон на дружеството "ЪДЖЕ ИЧТАШ ИНШААТ САНАЙИ ВЕ ТИДЖАРЕТ - клон България" КЧТ.	
3 Иван Стоев Тодоров	Управител
4 Ердинч Улусой	Управител

28.2. Сделки със свързани лица

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
а) Възстановени разходи		
Ключов управленски персонал		4
		<u>4</u>
б) Получени заеми		
Ключов управленски персонал		10
Дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол		61
		<u>71</u>
в) Изплатени заеми		
Ключов управленски персонал		10
Дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол		
	71	
	<u>71</u>	<u>10</u>
г) Получени услуги		
Дружество собственик, осъществяващо съвместен контрол	15,715	
Дружество собственик със значително влияние, управляващ съдружник	6,813	
	<u>22,528</u>	

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Разчетите със свързани предприятия са оповестени в Приложения 16, 21.

28.3. Доходи на ключов управленски персонал

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 209 хил. лв. (2011 г.: 17 хил. лв.).

29. СЧЕТОВОДНИ ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ И ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ

През 2012 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

30. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма настъпили събития след датата на годишния финансов отчет, които следва да бъдат оповестявани съгласно МСС 10 Събития след края на отчетния период.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от управляващите ДЗЗД „КОНСОРЦИУМ „ТИЕ – ИЧТАШ”” с Протокол от 21.03.2013 г.