

**ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2012 ГОДИНА СЪГЛАСНО Т.91
ОТ МЕЖДУНАРОДНИЯ СЧЕТОВОДЕН СТАНДАРТ 1 И ЧЛ.26 И 31 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО**

1. Обща информация

ДЕСПРЕД АД е публично дружество съгласно ЗППЦК, с едностепенна система на управление – Съвет на директорите, състоящ се от трима души.

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на “ДЕСПРЕД” АД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност-одобрени от европейската комисия (МСФО), които се състоят от стандарти и тълкувания, 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 остават в сила.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN). Данните във финансовия отчет са представени в хиляди лева (BGN'000).

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансова отчетност-одобрени от европейска комисия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета и респективно върху отчетените стойности размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

Основни принципи и изисквания - счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят при спазване на:

- **Основните счетоводни принципи (предположения),** определени в МСС:

- **текущо начисляване** – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;

- **действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност – в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

- **Изисквания за качество на информацията във финансовите отчети, в т.ч.:**

а) **надеждност на информацията във финансовите отчети:**

- **предпазливост** – оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

- достовърно (честно) представяне на резултатите и финансовото състояние на предприятието;

- предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

- неутралност на информацията – информацията, която се включва във финансовите отчети е безпристрастна и непредубедена;

- изчерпателност на информацията – финансовите отчети съдържат всяка съществена за потребителите информация;

б) уместност на информацията – във финансовите отчети е включена цялата информация, която е необходима за вземане на решение от външен потребител на отчета;

в) разбираемост на информацията – информацията, която е включена във финансовите отчети е разбираема за ползвателите с обичайни икономически познания;

г) сравнимост на информацията (последователност) - запазване на прилаганата счетоводна политика от предходните отчетни периоди за постигане на съпоставимост на показателите във финансовите отчети. Изключения се допускат само за постигане на обективна и точна информация или при промяна на закони.

д) съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който дружеството черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

- **Вярно и честно представяне**

2.2. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение EUR 1 = BGN 1.95583. Разчетите в щатски долари са оценени по курс на БНБ към 30.12.2012г. USD 1 = BGN 1.4836

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на месечна база като се използва официалния курс на БНБ на последния работен ден от месеца.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за доходите като финансови приходи/разходи.

2.3. 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.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.4. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: приходи от операции с инвестиции, приходи от дялово участие, лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови комисионни.

2.5. Имоти, машини и оборудване

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на условията, посочени в т.7 от МСС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване:

- критерий, за да се определи дали активът е дълготраен е да се докаже връзката между конкретния ДМА и икономическата полза от неговата употреба през повече от един отчетен период;

- себестойността на актива може надеждно да се оцени.

Активите, за които са изпълнени изискванията на стандарта, но са със стойност на придобиване под 700 лв. се отчитат като текущ разход при придобиването им, независимо от периода, през който дружеството има намерение да използва актива.

Имотите, машините и оборудването (дълготрайни материални активи) са представени във финансовия отчет по **справедлива стойност**.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по **себестойност**, която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е **алтернативният подход** по МСС 16 "Имоти, машини, съоръжения и оборудване" – по справедлива стойност.

Справедливата стойност на дълготрайни материални активи се определя:

- за земи и сгради - пазарна цена, определена чрез оценка от професионални квалифицирани оценители;

- за машини, съоръжения и оборудване с неспециализиран характер - пазарната цена, определена чрез оценка;

- за машини, съоръжения и оборудване със специализиран характер /специфични за бранша, за които липсват доказателства за пазарната им стойност, тъй като рядко са обект на покупко-продажба/ - амортизирана възстановителна стойност, определена от оценители;

- за всички останали активи – амортизирана възстановителна стойност, определена от вътрешни комисии от технически лица и специалисти;

Стойностния праг на същественост за 2010 година е 700,00 лева

Преоценките се извършват при спазване на следните периоди от време:

- на всеки 5 години – ако справедливата стойност на активите търпи само незначителни промени;
- когато справедливата стойност на ДМА се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката им се извършва на по-кратки интервали от време, така че балансовата стойност на актива да не се различава съществено от справедливата му стойност.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен процентен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е както следва:

1. Сгради:	50г.
2. Машини:	10г.
3. Съоръжения	25г.
4. Транспортни средства	10г.
5. Компютри и софтуеър	4г.
6. Всички останали	7г.

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи 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 изписва до

възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността при употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който 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 доходите.

2.6. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В Дружеството се прилага линеен процентен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 5-7 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.

2.7. Отчитане на инвестиции

Финансовите активи на дружеството представляват дългосрочни инвестиции. Инвестициите са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване

2.8. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: себестойност и нетната реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за приваждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

При употребата на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от

нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато това обстоятелство се установи.

Обезценката на вземанията се изчислява на база възрастов анализ на вземанията

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, средствата по открити акредитиви, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити с инвестиционни цели се включват като плащания за финансова дейност;

2.11. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се признават по **себестойност** (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са *последващо оценени по амортизируема стойност*, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи или разходи през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или обезценят.

2.13. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

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

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени (дефинирани) вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда и Колективния трудов договор, работодателят има задължение да изплати на работника при прекратяване на трудовия договор в случаите посочени в чл.222, ал.1 от КТ обезщетение в размер на brutното му трудово възнаграждение за времето през което е останал без работа, но не за повече от един месец. За да получи гореописаното обезщетение, работникът или служителят следва да декларира писмено пред работодателя, че в този едномесечен срок, не е бил в трудови правоотношения или е получавал по-ниско трудово възнаграждение от това получавано преди прекратяване на трудовия му договор.

2.14. Акционерен капитал и резерви

Дружеството е акционерно и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на **акционерен капитал**, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.15. 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%.

Отсрочените данъци 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 преглеждат на всяка дата на финансовия отчет 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 в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2012 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

На основание чл 38 ал 5 от Закона за счетоводството оповестяваме сумата на услугите предоставени от регистрираните одитори на предприятието:

За независим финансов одит- 12 000,00 лева без ДДС.

Оповестяваме 1200 лв. месечно възнаграждение на Съвета на директорите на „Деспред“ АД, който се състои от трима души.

3. Бележки към Отчета за финансовото състояние

3.01 Дълготрайни материални активи

Към 01.01.2012 г дружеството преквалифицира активи на обща стойност бх. Лева, което е под праг на същественост и не налага корекция в данните за предходен период.

	2012 г.	2011 г.	Изменение
Земи	1 022	1 023	0%
Сгради	1 527	1 589	(3.9%)
Машини и оборудване	13	9	30.7%
Съоръжения	716	782	(8.44%)
Транспортни средства	165	216	(23.6%)
Други ДМА	12	22	(45.45%)
Разходи за придобиване на ДМА	369	374	(1.34%)
ОБЩО	3 824	4 015	

3.02 Нематериални активи

	2012 г.	2011 г.
Програмни продукти	14	20
Други	1	1

ОБЩО	15	21
-------------	-----------	-----------

3.03 Финансови активи

	дял	2012 г.	2011 г.
Кредит свързани лица	х	5792	5772
Участие в „Булкомби“ ООД	25%	57	57
Акции „Алианц България“ АД	0,532 %	96	96
Акции „Транзитна търговска зона“ АД	3,33 %	50	50
Акции в „Химимпорт“ АД	0,0105 %	14	14
Акции в „Свободна безмитна зона Бургас“ АД	0,276 %	1	1
ОБЩО		6 010	5 990

Лихвата по договора за кредит е 8,20 % на годишна база.

През годината Дружеството е получило дивидент от инвестиции в размер на 63 х.лв.

3.04 Материални запаси

	2012 г.	2011 г.	Изменение
Материали	48	53	(9.43%)
Стоки	1	13	(92.3%)
ОБЩО	49	66	

Дружеството не поддържа големи складови наличности, като в материални запаси се отчитат наличното гориво в превозните средства към 31.12.2011г., канцеларски и рекламни материали на склад.

3.05 Търговски и други вземания

	2012 г.	2011 г.
Вземания от клиенти и доставчици	895	670
Съдебни и присъдени вземания	1966	1939
Други вземания	167	208
ОБЩО	3 028	2 817

Вземанията от лихви са от свързани с дружеството юридически лица оповестени в т.5.

3.06 Пари и парични еквиваленти

Касова наличност

Наличност по банкови сметки	70
ОБЩО	87

3.07 Други нетекущи пасиви

Временни данъчни разлики	49	
В т.ч. Разлика ДА/СА		(67)
Доходи по чл.42 ЗДДФЛ /в т.ч. обезщетения по чл.222 КТ/		12
Неизползван отпуск		6
ОБЩО	49	

3.08 Търговски и други задължения

	2012 г.	2011 г.
Задължения към доставчици и клиенти	677	521
Данъчни и осигурителни задължения	149	68
Задължения към персонала	240	239
Други задължения	116	64
ОБЩО	1 182	892

Дружеството няма просрочени задължения към клиенти и доставчици.

В задължения към персонала са отразени потенциални обезщетения съгласно чл. 222 от КТ в размер на 108 х.лв.. Задълженията по неизползван отпуск са в размер на 38 х.лв.

3.11 Основен капитал 1928

Основни акционери са „Си Ес Ай ЕФ „ АД – 44,25 % и „Перла Мениджмънт“ -47,54 % ЕООД
Други акционери – 8,21 %

3.12 Резерви от преоценки 1437

Сумата е формирана от текущи преоценки на дълготрайните активи собственост на Дружеството.

3.13 Резерви

Други резерви 22677

Законовите и допълнителни резерви, формирани в следствие на финансовите резултати на Дружеството.

4. Бележки към Отчета за всеобхватния доход

3.14 Приходи от продажби

	2012 г.	2011 г.	Изменение
Приходи от основна дейност	4877	5313	(8.2%)

3.15 Отчетна стойност на продажби

	2012 г.	2011 г.
Отчетна стойност на продадени активи	7	34

3.16 Други приходи

	2012 г.	2011 г.
Наеми и други приходи	25	469

3.17 Административни разходи

	2012 г.	2011 г.
Разходи за възнаграждения	1283	1271
Разходи за осигуровки	228	228
ОБЩО	1511	1499

3.18 Разходи за дейността

	2012 г.	2011 г.
Разходи за материали	233	223
Разходи за външни услуги	3461	4266
Разходи за амортизации	2312	230
Други разходи	150	1697
ОБЩО	6156	6416

3.19 Финансови приходи/разходи

	2012 г.	2011 г.
Курсови разлики	(2)	(2)
Разходи за лихви	8	(4)
Други приходи/разходи	57	(68)
Приходи от лихви	382	79
Приходи от участия/дивидент	63	59
ОБЩО	508	120

3.20 Финансов резултат от основна дейност

Приходи от основна дейност	4877
Други приходи	25
Отчетна стойност на продадени активи	(7)
Разходи за дейността	(5158)
Административни разходи	(408)
Загуба	(295)

3.21 Счетоводен финансов резултат

Загуба от основна дейност	(672)
Финансови приходи и разходи	(316)
Приходи от участия	63
Счетоводна загуба	(293)

3.22 Финансов резултат за отчетния период

Счетоводна загуба	(293)
Данъци в резултат на преобразуване на счетоводния финансов резултат	(2)
Финансов резултат	(295)

3.23 Други данъци

Данък върху разлика ДА/СА	(1)
Данък в/у доходи по чл.42 ЗДДФЛ /в т.ч. обезщет. по чл.222 КТ/	(1)
ОБЩО ДРУГИ ДАНЪЦИ	(2)

5.Свързани лица

Лица, в чиито управителен и контролен орган участва едно и също ЮЛ или ФЛ, включително и когато физическото лице, представлява юридическото лице

Наименование	ЕИК	Свързаност чрез	
Сиесайеф АД	131385285	член на СД	Иван Йорданов Добревски
Донеди АД	175291097	член на СД	
Фондация „ЕКОФОНД-РА”	121670492	управител	Ваня Живкова Станчева
Биел Консулт ООД	131313720	управител	Людмил Петров Тасков
Биел Консултантс ООД	200256603	управител	
Сиесайеф АД	131385285	представител	Цветелина Бориславова
Сиесайеф АД	131385285	прокурист	Диян Христов Станчев
Монек юг АД	000220021		
Пампорово АД	830166943		
Ривал 5 ЕООД	121897433		
Донеди АД	175291097		

Лица, които притежават повече от 5 на сто от дяловете или акциите, издадени с право на глас в дружеството

Наименование	ЕИК	% от капитала	
“Сиесайеф” АД	131385285	44,25	853 302 бр.акции
“Перла Мениджмънт” ЕООД	131138178	47,54	916 937 бр.акции

Разчети със свързани лица

Дружество	Основание	Вземане към 31.12.2012	Задължение към 31.12.2011
Си Ес Ай Еф АД *	дългосрочен кредит	353	670
Си Ес Ай Еф АД **	лихви	2	0
Пампорово АД	дългосрочен кредит	4 788	4788
Пампорово АД	лихви	651	312

7. Сделки със свързани лица

Дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, които не се отличават от обичайните пазарни цени на независимия пазар за сделки между несвързани лица.

През отчетния период осъществените сделки са между Си Ес Ай Еф АД, Пампорово АД, Донеди АД, Ривал 5 ЕООД, Монек Юг АД.

28.03.2013 г.

СЪСТАВИТЕЛ:

Катя Атанасова



РЪКОВОДИТЕЛ:

Людмил Тасков