



ФАЗЕРЛЕС® АД

ПУБЛИЧНО ДРУЖЕСТВО

Силистра - 7500, п.к. 93, Индустриална зона

тел. (086) 819200, 819206; факс (086) 819210

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, НА "ФАЗЕРЛЕС" АД КЪМ 30.06.2013 г.

1. Учредяване и регистрация.

"Фазерлес" е акционерно дружество, регистрирано в Силистренски окръжен съд по фирмено дело №1123 /1993 г.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за Финансови отчети /МСФО/, издадени от Борда по Международни Счетоводни Стандарти /БМСС/ и публикуваните тълкувания на Международния Комитет по Тълкуванията на Финансовата Отчетност /МКТФО/.

Всички данни за 2013 г. и за 2012 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Дружеството изготвя финансов отчет като прилага МСФО за 2003 г. за първи път.

Във връзка с измененията на МСС1 Представяне на финансови отчети дружеството изготвя един общ Отчет за всеобхватния доход.

2.2. Промени в счетоводната политика

Настоящият финансов отчет е съставен при спазване на принципа на историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. При изготвяне на финансовия отчет е осигурена нужната сравнимост между предходния и отчетния период. През отчетния период в счетоводната политика на дружеството не са правени промени.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода.

Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.4. Признаване на приходи и разходи

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

2.5. Сделки в чуждестранна валута

Сделки, извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са отразени в лева по валутния курс на Централната банка в деня на сделката.

В края на отчетния период активите и пасивите в чужда валута се преизчисляват по курс на балансовата дата, вследствие на което възникват курсови разлики, които намират отражение в отчета за доходите.

2.6. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Дружеството е изложено на валутен риск, когато търгува във валута, различна от българския лев и евро. Ръководството се стреми към договаряне на цени в лева или евро.

2.6.1. Лихви по банкови кредити

В отчетния период е ползван договорения банков кредит в режим на овърдрафт единствено за обезпечение на банкови гаранции. Същият се обезпечава със залог на материални запаси и дълготрайни активи. Годишната лихва по банковия кредит е тримесечен EURIBOR плюс надбавка 2.30 пункта годишно. Няма начислена лихва за отчетния период.

Начислената и платена лихва по инвестиционен кредит във връзка с проект по енергийна ефективност "Реконструкция на преса за производство на плочи от дървесни влакна" е в размер на 7 хлв. Лихвеният процент е тримесечен EURIBOR плюс надбавка 2.25 пункта годишно.

Инвестиционен кредит по програма за енергийна ефективност на стойност EUR 243 550 е сключен в края на 2012 г. Кредитът се усвои през първо тримесечие на 2013 г. Начислената и платена лихва за отчетния период е в размер на 5 хлв.

2.6.2. Кредитни рискове

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност. Събираемостта на вземанията се контролира текущо и стриктно съгласно установената политика на дружеството.

Дружеството предоставя кредитни периоди на най - големите клиенти до 30 дни.

2.6.3. Ликвидност

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите чрез задълбочен анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Политиката на дружеството за цялостно управление на рисковете е съсредоточена и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат.

2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.7.1. Дълготрайните активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойности, допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. Земите, сградите, машините, транспортните средства и стопанския инвентар, налични към 30.06.2013 г. са представени по балансова стойност.

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се представят в позицията имоти, машини и оборудване на лицето на отчета за финансово състояние до момента, в който активите станат годни за експлоатация и тогава се представят в материални активи в отчета за финансово състояние.

Стойностния праг, над който придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 700 лв.

Под тази сума активите се отчитат като текущи разходи за материали.

Заприходените нетекущи активи са на стойност 1 048 хлв. Сума в размер на 122 хлв. са набраните разходи за придобиване на дълготрайни материални активи.

Има учредени залози на ДМА по договори за кредит с банки - поточна линия за производство на плочи EUR 1226280, два товарни автомобила DAF FT CF85.460 и един новозакупен Челен товарач KOMATSU WA200PZ-6.

2.7.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет няма нетекущи активи, отговарящи на изискванията на МСФО 5 Активи държани за продажба.

2.7.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на среднопретеглената цена. В края на периода материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализуема стойност. Възникналите разходи в следствие на обезценка се отнасят като разходи за периода на обезценка. Няма незавършено производство.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основни производствени разходи и се изписва по средно претеглен метод.

2.7.4. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 30.06.2013 г. Преглед на вземанията за обезценка се извършва в края на годината. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към „Разходи от обезценка“. В случаите на последващо възстановяване на обезценката то се посочва като „Други приходи“ за сметка на намаление на коректива.

2.7.5 Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30.06.2013 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и в банки.

2.7.6. Задължения и провизии за потенциални задължения

Нетекущите и текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута по курса на БНБ към 30.06.2013 г. Няма начислени провизии за потенциални задължения.

2.7.7. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30 юни 2013 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 515 хил. лева и е разпределен в 515000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев.

Към 30.06.2013 г. разпределението на собствеността на акциите на "Фазерлес" АД е следното:

№ по ред	БУЛСТАТ	Име	Брой акции	Отн. дял в %
		Основен капитал към 30.06.2013 г. - общо	515000	100.00
		1. Всичко юридически лица - 51 акционери	425114	82,55
1	825240908	ПОАД ЦКБ-СИЛА	28	0.01
2	131500620	ДФ "ДСК БАЛАНС"	4521	0.88
3	131562547	ДФ ОББ ПРЕМИУМ АКЦИИ	5940	1.15
4	131572114	ДФ КАПМАН МАКС	11000	2.14
5	131569986	ДФ ДСК РАСТЕЖ	8844	1.72
6	175064530	СЕЛЕКТ РЕГИОНАЛ	786	0.15
7	175188389	ДФ СЪГЛАСИЕ ПРОФИТ	179	0.03

8	148139847	ДФ РЕАЛ ФИНАНС БАЛАНСИРАН ФОНД	300	0.06
9	148139861	ДФ РЕАЛ ФИНАНС ВИСОКОДОХОДЕН ФОНД	361	0.07
10	175373078	ДФ АКТИВА ВИСОКОДОХОДЕН ФОНД	157	0.03
11	175875294	ДФ КАПМАН ФИКС	60	0.01
12	131229667	ДФ КАПМАН КАПИТАЛ	6000	1.17
13	694724	ПЪРВА ФИНАНСОВА БРОКЕРСКА КЪЩА ООД	100	0.02
14	121273188	КАПМАН АД	1442	0.28
15	114077591	"КАПИТАЛ ИНЖЕНЕР ПРОЕКТ" ООД	429	0.08
16	128042807	"ДЕЛТАСТОК" АД	8	0.00
17	118006638	ФАЗЕРИНВЕСТ АД	301750	58.59
18	121224198	ИНВЕСТИЦИОННО ДРУЖЕСТВО НАДЕЖДА АД	3200	0.62
19	130432485	ППФ ДСК РОДИНА АД	2000	0.39
20	130437051	АЙ ЕН ДЖИ ДОБРОВОЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД	2162	0.42
21	130337234	"АГЕНЦИЯ ЗА ИНВЕСТИЦИИ И КОНСУЛТАЦИИ" АД	25	0.00
22	119037309	ЗАД ВИКТОРИЯ АД	1245	0.24
23	130432636	АЙ ЕН ДЖИ ПРОФЕСИОНАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД	896	0.17
24	130478014	АЙ ЕН ДЖИ УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД	8856	1.72
25	103773170	ФБК СТРИНГ ООД	7	0.00
26	130669286	АДРОНА ЕООД	1346	0.26
27	130823204	ДИДЖИТАЛ ЕЛЕКТРОНИКС ЕООД	15	0.00
28	141704	LEO OVERSEAS LTD	47179	9.16
29	131225932	СОФИЯ СИТИ ТРЕЙД ЕООД	100	0.02
30	131326575	ИД ОББ БАЛАНСИРАН ФОНД АД	1515	0.29
31	103592848	ДИНИПО ЕООД	35	0.01
32	121133745	БОНЕВ СОФТ ОДИТИНГ ООД	200	0.04
33	127020074	ГОРБИ-ТРЕЙДИНГ ООД	100	0.02

34	131477292	ЦЕНТЪР ЗА ИНОВАТИВНО РАЗВИТИЕ ЕООД	1	0.00
35	8602520058	POLYX CORPORATON	1268	0.25
36	130099320	ММС-99	227	0.04
37	1220153532	ТРАНСПРИНТ ООД	150	0.03
38	828069921	ИСТЪР ИНВЕСТ АД	61	0.01
39	110520242	ВЪЗРАЖДАНЕ КАСИС ООД	7	0.00
40	175203663	ПЪРПЪЛ ЕЪР ЕООД	30	0.01
41	131034286	БАЛКАНСКА ЗАСТРАХОВАТЕЛНО БРОКЕРСКА КЪЩА	38	0.01
42	175184234	"БОЯНА КЪНСТРАКШЪН ВЕНЧЪР"	100	0.02
43	175222699	ЛЕМЪН АД	76	0.01
44	131427407	АДВОКАДСКО ДРУЖЕСТВО РАЙЧИНОВ, РАЙЧИНОВА	3	0.00
45	124099376	АГРОНОМ 1 ХОЛДИНГ ЕООД	11	0.00
46	175467289	ДФ КТБ ФОНД АКЦИИ	5130	1.00
47	175467271	ДФ КТБ БАЛАНСИРАН ФОНД	3250	0.63
48	200317771	02 КАПИТАЛ АД	10	0.00
49	175554107	УПФ ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ	3496	0.68
50	175554114	ППФ ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ	370	0.07
51	175554057	ДПФ ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ	100	0.02
	Физически лица - 961 акционери		89886	17.45

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните преоценки до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след освобождаването от съответния актив.

2.7.9. Дивиденди

Дължимите дивиденди се признават като текущо задължение в периода, в който те са дължими.

В отчетния период изплатените дивиденди са в размер на 946.68 лв.

2.7.10. Дългосрочно финансиране

Дългосрочно финансиране, свързано с компенсирани на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

2.7.11. Текущи задължения

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията на дружеството са със степен на изискуемост до една година. Същите са свързани с текущо обслужване на дейността. През отчетния период е ползван един револвиращ банков кредит. Задълженията по същия се обслужват редовно и просрочия не са допускани.

2.8. Данъци върху печалбата

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10 % върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на ЗКПО за 2013 г.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството, както следва:

	Години
Сгради и съоръжения	25
Машини и оборудване	5/10
Автомобили	5/10
Транспортни средства	12.5
Стопански инвентар	6.7
Нематериални дълготрайни активи	5

През отчетния период не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация.

3. Отчетната стойност на Дълготрайните активи към края на отчетния период възлиза на 31 257 хлв. Натрупаната амортизация е 16 862 хлв.

Към 30.06.2013 г. в състава на дълготрайните материални активи са включени активи, които са амортизирани напълно, но продължават да се използват в стопанската дейност с отчетна стойност 7 234 хлв.

През последните няколко години във Фазерлес АД са направени инвестиции на стойност около 15 млн.лв. колкото е пазарната капитализация към края на отчетния период.

Ръководството е извършило преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 30.06.2013 г. с цел проверка на достоверността на балансовата им стойност. Ръководството счита, че балансовата стойност на активите към тази дата не превишава възстановимата им стойност.

4. Активи по отсрочени данъци

	30.06.2013	
	Временни разлики	Данък 10%
Обезценка на вземания	-33	-3
Начисления за неизползвани отпуски	-20	-2
Общо:	-53	-5

5. Материални запаси

	30.06.2013	31.12.2012
	(в хил. лв)	(в хил. лв)
Готова продукция	2042	1790

