Г О Д И Ш Е Н Ф И Н А Н С О В О Т Ч Е Т

на "Маклер Комерс" ЕООД

към 31.12.2013 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Собственика
На „Маклер-комерс" ЕООД
гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Маклер комерс" ЕООД към 31 декември 2013 година, включващ баланс към 31 декември 2013 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното 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 Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, 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 на 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 професионалните изисквания на Закона за независим финансов одит и 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 е 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 предприятието, 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 предприятието. 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 „Маклер комерс" ЕООД към 31 декември 2013 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на българския Закон за счетоводството, ние се запознахме с годишния доклад за дейността, изготвен от ръководството на „Маклер комерс" ЕООД към 31 декември 2013 година. Този доклад не представлява част от годишния финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие във всички съществени аспекти, между историческата финансова информация, представена в годишния доклад за дейността и тази в годишния финансов отчет на „Маклер комерс" ЕООД за същия отчетен период.

Дата: 31.03.2014 г.

„ОДИТОРИ ВГ" ООД
гр. Търговище, България
ул."Бенковски" № 1,вх. »Б», офис 3

Регистриран одитор: .....
/дес Валентин Иванов Венков/

0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

"Маклер-комерс" ЕООД
гр. София

ЕИК
125547473

БАЛАНС
на "Маклер Комерс" ЕООД
към 31.12.2013 г.

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
А.	Раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи"		
I	Гр."Нематериални активи"		
1	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други	26	-
	Общо за гр."Нематериални активи"	26	-
II	Гр. "Дълготрайни материални активи"		
1	Земи и сгради, в т.ч. :	1 796	1 038
	- земи	122	122
	- сгради	1 674	916
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	538	379
3	Съоръжения и други	259	158
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 746	1 655
	Общо за гр. "Дълготрайни материални активи":	4 339	3 230
III	Група "Отсрочени данъци":	36	65
	Общо за раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи":	4 401	3 295
Б	Раздел "Текущи(краткотрайни)активи"		
1	Суровини и материали	556	344
2	Продукция и стоки, в т.ч. :	496	596
	- продукция	353	587
	- стоки	143	9
	Общо за гр. "Материални запаси":	1 052	940
II	Група "Вземания":		
1	Вземания от клиенти и доставчици	1 986	1 276
2	Други вземания	157	98
	Общо за група "Вземания":	2 143	1 374
III	Група "Парични средства":		
	- В брой	74	18
	- В безсрочни сметки (депозити)	80	165
	Общо за гр. "Парични средства":	154	183
	Общо за Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"	3 349	2 497
В	Раздел "Разходи за бъдещи периоди"	12	21
	Сума на актива :	**7 762**	**5 813**

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
А	Раздел "Собствен капитал"		
I	Група "Записан капитал"	5	5
II	Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години", в т.ч.:	1 871	753
	неразпределена печалба	1 871	753
III	Група "Текуща печалба (загуба)"	1 672	1 117
	Общо за раздел "Собствен капитал":	3 548	1 875
Б	Раздел "Задължения"		
1	Задължения към финансови предприятия:	1 653	2 037
	в т.ч. до 1 година	978	1 319
	в т.ч. над 1 година	675	718
2	Получени аванси:	485	-
	в т.ч. до 1 година	485	-
3	Задължения към доставчици:	2 018	1 568
	в т.ч. до 1 година	2 018	1 568
4	Други задължения:	58	333
	в т.ч. до 1 година	58	333
	-към персонала:	38	33
	в т.ч. до 1 година	38	33
	-осигурителни задължения:	13	11
	в т.ч. до 1 година	13	11
	-данъчни задължения:	7	109
	в т.ч. до 1 година	7	109
	-други:	-	180
	в т.ч. до 1 година	-	180
	Общо за раздел "Задължения":	4 214	3 938
	до 1 година	3 539	3 220
	над 1 година	675	718
	Сума на пасива:	**7 762**	**5 813**
		-	-

Дата: 27.03.2014 г.

Съставител:.....
(Николинка Николова)

Ръководител:.....
(Иван Петров)

Съгласно доклад от дата: 31.03.2014 г.

0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

"Маклер-комерс" ЕООД
гр. София

ЕИК
125547473

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Маклер Комерс" ЕООД
за периода 01.01.2013-31.12.2013 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предходна година
А	Разходи			Б	Приходи		
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	234	505	1	Нетни приходи от продажби:	16 248	10 782
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги:	9 441	7 771		- продукция	12 301	10 580
	- суровини и материали	9 149	7 563		- стоки	3 809	202
	- външни услуги	292	208		- услуги	138	
3	Разходи за персонала:	432	340	2	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	2	
	- разходи за възнаграждения	362	282	3	Други приходи :	997	15
	- разходи за осигуровки	70	58		- приходи от продажба на материали	997	
	- в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии	51	42		- други приходи	-	15
4	Разходи за амортизация и обезценка:	323	310		Общо приходи от оперативна дейност:	17 247	10 797
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни активи:	238	158		Общо обичайни приходи:	17 247	10 797
	- разходи за амортизация	238	158		Общо приходи:	17 247	10 797
	Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	85	152		-		-
5	Други разходи:	4 767	435				
	- балансова стойност на продадените активи	4 752	384				
	- други разходи	15	51		-		-
	Общо разходи за оперативна дейност:	15 197	9 361		-		-
6	Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи:	15	-				
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	15					
7	Разходи за лихви и други финансови разходи:	178	192				
	- разходи за лихви	139	159				
	- други финансови разходи	39	33				
	Общо финансови разходи:	193	192				
	Общо обичайни разходи:	15 390	9 553		-		-
8	Печалба от обичайната дейност	1 857	1 244				
9	Извънредни разходи	-	1				
	Общо разходи	15 390	9 554				
10	Счетоводна печалба	1 857	1 243				
11	Разходи за данъци от печалбата	185	126				
12	Печалба	1 672	1 117				
	Всичко	17 247	10 797		Всичко :	17 247	10 797

Дата: 27.03.2014 г.

Съставител:.....
(Николинка Николова)

Ръководител:.....
(Иван Петров)

Съгласно доклад от дата: 31.03.2014 г.

0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

"Маклер-комерс" ЕООД
гр. София

ЕИК
125547473

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
на "Маклер Комерс" ЕООД
за периода 01.01.2013-31.12.2013 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	19 936	17 159	**2 777**	11 019	**8 699**	**2 320**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	431	**(431)**		332	**(332)**
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	261	**(261)**		74	**(74)**
Други парични потоци от основната дейност	-	41	**(41)**	2	41	**(39)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**19 936**	**17 892**	**2 044**	**11 021**	**9 146**	**1 875**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ			-			-
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	1 377	**(1 377)**		1 475	**(1 475)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**1 377**	**(1 377)**	-	**1 475**	**(1 475)**
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	-	180	**(180)**	61		**61**
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 196	3 536	**(340)**	957	1 147	**(190)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	78	**(78)**		79	**(79)**
Плащания на задължения по лизингови договори	-	43	**(43)**		68	**(68)**
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	15	**(15)**			-
Други парични потоци от финансова дейност	3	43	(40)		32	(32)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**3 199**	**3 895**	**(696)**	**1 018**	**1 326**	**(308)**
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	**23 135**	**23 164**	**(29)**	**12 039**	**11 947**	**92**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			**183**			**91**
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			**154**			**183**

Дата: 27.03.2014 г.

Съставител: (Николинка Николова)

Ръководител: (Иван Петров)

Съгласно доклад от дата: 31.03.2014 г.

0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

"Маклер-комерс" ЕООД
гр. София

ЕИК
125547473

Справка
за нетекущите (дълготрайни) активи

на "Маклер Комерс" ЕООД
към 31.12.2013 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода(4-8)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена за периода	на излезлите през периода	в края на периода	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.Нематериални активи									
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други	77	28	-	105	77	2	-	79	26
Обща сума I :	77	28	-	105	77	2	-	79	26
IIДълготрайни материални активи									
Земи и сгради, в т.ч.:	1 123	818	-	1 941	85	60	-	145	1 796
- земи	122	-	-	122				-	122
- сгради	1 001	818	-	1 819	85	60	-	145	1 674
Машини, производствено оборудване и апаратура, в т.ч.:	852	299	-	1 151	473	140	-	613	538
- машини и оборудване	307	297	-	604	241	54	-	295	309
- транспортни средства	545	2	-	547	232	86	-	318	229
Съоръжения и други, в т.ч.:	288	137	-	425	130	36	-	166	259
- съоръжения	39	96	-	135	7	4	-	11	124
- стопански инвентар	249	41	-	290	123	32	-	155	135
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1 655	818	727	1 746				-	1 746
Обща сума II :	3 918	2 072	727	5 263	688	236	-	924	4 339
III. Дългосрочни финансови активи									
IV.Отсрочени данъци	65	13	42	36				-	36
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	4 060	2 113	769	5 404	765	238	-	1 003	4 401

Дата: 27.03.2014 г.

Съставител:.....
(Николинка Николова)

Ръководител:.....
(Иван Петров)

"Маклер-комерс" ЕООД
гр. София

ЕИК
125547473

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "Маклер Комерс" ЕООД
за периода 01.01.2013-31.12.2013 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	РЕЗЕРВИ		Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
		Законови	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	**5**	**-**	**-**	**753**	**-**	**1 117**	**1 875**
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**-**	**-**	**753**	**-**	**1 117**	**1 875**
Финансов резултат за текущия период						1 672	1 672
Разпределения на печалба:				1 117	-	(1 117)	-
прехвърляне на резултата от предходния период				1 117	-	(1 117)	
Други изменения в собствения капитал				1			1
Салдо в края на отчетния период	5	-	-	1 871	-	1 672	3 548
Собствен капитал в края на периода	5	-	-	1 871	-	1 672	3 548

Дата: 27.03.2014 г. **Съставител:** **(Николинка Николова)**

Ръководител: **(Иван Петров)**

Съгласно доклад от дата: 31.03.2014г

0288 Валентин Венков
Регистриран одитор

125547473

"Маклер-комерс" ЕООД
гр. София

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
на "Маклер Комерс" ЕООД
към 31.12.2013 г.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1.1. Правен статут

"Маклер Комерс" е еднолично дружество с ограничена отговорност.

1.2.Предмет на дейност

Производство на млечни продукти.

1.3.Собственост, управление, адрес на управление.

Дружеството е собственост на Иван Петров Йорданов. Седалището и адресът на управление е град София, ж.к. "Люлин" бл.626, вх.В, ет.5, ап.83

Настоящият финасов отчет е одобрен на 27.03.2014 г.

2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Годишния финасов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Всички данни за текуша и предходна година са представени в настоящия финасов отчет в хиляди левове.

2.2.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.2. *Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.*

а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване,независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;

б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;

в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби:

г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

2.3.Съдържание на годишния финансов отчет.

- Счетоводен баланс;
- Отчет за приходите и разходите;
- Отчет за паричния поток;
- Отчет за собствения капитал;
- Приложение.

2.4. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) нематериални активи - 700 лева.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.

в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.

г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицинзиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието. Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални активи - 700 лева.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка.Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	4
Машини и оборудване	20-30
Съоръжения	4
Транспортни средства	20-25
Транспортни средства без автомобили	10
Офис оборудване	15
Компютърна техника и мобилни апарати	50

Други дълготрайни материални активи

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност. Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи. **Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват** по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

а) преките разходи, свързани с произведената продукция;

б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

В обектите за тървия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Постоянните и променливите разходи се разпределят на база продажната цена на всеки продукт или услуга.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

За целите на изготвяне на Отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с вкл. ДДС
- лихвите по кредити се включват като плащания за финасова дейност.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения.Не са начислявани за периода.

Данъчно облагане

Разходите за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата, който за 2013 година е 10% е изчислен на база облагаемата печалаба, определена в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по тосрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:
а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.
Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.
3. Промените в счетоводната политика се отразяват:
Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Продукти от развойна дейност	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други	Разходи за придобиване	Общо:
	BGN'000			
	Отчетна стойност			
Салдо на 1.01	-	77	-	77
Постъпили	-	28	-	28
Салдо на 31.12	-	105	-	105
	Амортизация			
Салдо на 1.01	-	77		77
Начислена за годината	-	2		2
Салдо на 31.12	-	79		79
	Балансова (преносна) стойност			
Салдо на 31.12	-	26	-	26

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Земи	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения	Транспортни средства	Офис оборудване	Разходи за придобиване	Общо:
	BGN'000							
	Отчетна стойност							
Салдо на 1.01	122	1 001	307	39	545	249	1 655	3 918
Постъпили	-	818	297	96	2	41	818	2 072
Излезли	-	-	-	-	-	-	727	727
Салдо на 31.12	122	1 819	604	135	547	290	1 746	5 263
	Амортизация							
Салдо на 1.01		85	241	7	232	123		688
Начислена за годината		60	54	4	86	32		236
Салдо на 31.12	-	145	295	11	318	155	-	924
	Балансова (преносна) стойност							
Салдо на 1.01	122	916	66	32	313	126	1 655	3 230
Салдо на 31.12	122	1 674	309	124	229	135	1 746	4 339

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериали и материални активи към 31.12.2013 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

Според преценка на комисията по инвентаризация не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи

Балансова стойност на ДМА с ограничения върху правото на собственост - 1575 хил.лв.

Имущество на дружеството предоставено като обезпечение

Вид на имуществото	Балансова стойност
Дълготрайни материални активи	1575
Сума на поетите ангажименти за придобиване на ДМА,включително авансите	*1746*

Отчетна стойност на напълно амортизираните ДМА в хил.лв.						
Сгради и конструкции	*Машини, оборудване*	*Съоръжения*	*Транспортни средства*	*Офис оборудване*	*Компютри*	*Други ДМА*
	213		*133*	*24*		*76*

ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочени данъци								
Временна разли	31 Декември 2012 г.		Движение на отсрочените данъци 2013 г.				31 Декември 2013 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Обезценка на вземания	239	24	86	8	3		322	32
Компенсируми отпуски	14	1	14	1	14	1	14	1
Доходи по ЗДДФЛ	404	40	32	3	404	40	32	3
Общо активи	**657**	**65**	**132**	**12**	**421**	**41**	**368**	**36**
Пасиви по отсрочени данъци								
							5	-
Амортизации	2		3				5	-
Общо пасиви:	2	-	**3**	-	-	-		
Отсрочени данъци (нето)	**655**	**65**	**129**	**12**	**421**	**41**	**363**	**36**

ТЕКУЩИ АКТИВИ

Материални запаси

	31 Декември 2013 г. BGN'000	31 Декември 2012 г. BGN'000
Основни материали	470	344
Спомагателни материали	86	3
Продукция	353	587
Стоки	143	6
Общо	1 052	940

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2013 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 "Отчитане на стоково-материални запаси".

В резултат на този преглед е установено, че няма такива.

Вземания

	31 Декември 2013 г. BGN'000	31 Декември 2012 г. BGN'000
Вземания от продажби	1 721	1 294
Вземания по предоставени аванси	587	222

Вземания от данъци	76	17
Вземания по съдебни спорове	77	77
Вземания по гаранции	3	3
Обезценка на вземания (-)	(322)	(239)
Други вземания	1	
Общо	2 143	1 374

Извършена е инвентаризация на разчетите и преглед за обезценка към датата на съставяне на финансовия отчет.

Парични средства и еквиваленти

	31 Декември 2013 г. BGN'000	31 Декември 2012 г. BGN'000
Парични средства в каса в лева	74	18
Парични средства в каса във валута		79
Ралични средства по сметки в банки в лева	80	86
Общо	154	183
Валутен курс н към 31.12.2013 г. 1 евро =	1,95583 лв.	
Валутен курс н към 31.12.2013 г. 1 щ.д. =	1.41902 лв	

Разходи за бъдещи периоди

	31 Декември 2013 г. BGN'000	31 Декември 2012 г. BGN'000
Финансови разходи за бъд. периоди-лизингови договори	12	21
Общо	12	21

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан капитал							
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
Вид	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	50	100			50	100	5000
Общо:	50		0		50		5000
Печалба (загуба) в лева:	1 672 186.47		Доходност на един дял				33 443.73

Резерви

Нерезпределена печалба/непокрита загуба

Провизии и сходни задължения

Предприятието не начислява провизии и други сходни задължения, с изключение на провизиите за данъци. При наличието на подобни провизии, информацията е представена в Справката за отсрочените данъци.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови предприятия:	2013 До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	2012 До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.
		BGN'000			BGN'000	
Общо:	978	662	13	1319	718	0

Задължения към финансови предприятия по кредитори и срокове:	2013 BGN'000	2012 BGN'000	Описание на евентуалното обезпечение
Уникредит Булбанк АД:	1273	1164	Дълготрайни материални активи
- до 1 година	685	576	
- над 1 година	575	588	
- над 5 години	13		
"Делта транспорт-7" ЕООД:	0	450	
- до 1 година		450	
"Писофт" ЕООД:	250	250	
- до 1 година	250	250	
"Скания файнанс България":	43	65	Лизингово имущество
- до 1 година	22	22	
- над 1 година	21	43	
"Порше лизинг":	87	108	Лизингово имущество
- до 1 година	21	21	
- над 1 година	66	87	

Задължения към персонала	31 12 2013		31 12 2012	
	брой	*BGN'000*	брой	*BGN'000*
Производствен и помощен персонал	97	26	85	21
Задължения за неизползван отпуск		12		12
Общо задължения към персонала:	97	38	85	33

Осигурителни задължения	31 Декември 2013 г. *BGN'000*	31 Декември 2012 г. *BGN'000*
Производствен и помощен персонал	11	8
Задължения за осигуровки на неизползван отпуск	2	3
Общо осигурителни задължения:	13	11

Данъчни задължения	31 Декември 2013 г. *BGN'000*	31 Декември 2012 г. *BGN'000*
Корпоративен данък		107
Данък върху доходи на физически лица	3	2
Други данъчни задължения	4	
Общо данъчни задължения:	7	109
Задължения към собственика		180

Изменение на запасите от продукция и незавършено производство

	31 Декември 2013 г. *BGN'000*	31 Декември 2012 г. *BGN'000*
Увеличение (намаление) на запасите от продукция	(234)	(505)
Общо увеличение (намаление) на запасите	(234)	(505)

Разходи за суровини и материали

	2013 *BGN'000*	2012 *BGN'000*
Основни материали	7 199	5 892
Спомагателни материали	376	376
Амбалаж	745	636
Газ - технологично гориво	258	241
Горива и смазочни материали	353	317
Резервни части и консумативи	56	38
Електроенергия и вода	114	62
Канцеларски материали	10	1
Други	38	
Общо	9 149	7 563

Разходи за външни услуги

	2013 *BGN'000*	2012 *BGN'000*
Разходи за подизпълнители	29	63
Комуникации	13	34
Разходи за наеми	17	2
Разходи за реклами	1	3
Комисионни	32	1
Консултански услуги	19	6
Транспортни разходи	6	13
Ремонти	21	6
Лабораторни изследвания	20	13
Застраховки	11	
Такси	123	
Други	292	67
Общо		208

Разходи за персонал

	2013 *BGN'000*	2012 *BGN'000*
Възнаграждения на производствения персонал	362	282
Осигуровки на производствения персонал	70	58
Общо	432	340

Разходи за амортизации и обезценка

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Разходи за амортизация на ДМА	236	158
Разходи за амортизация на ДНМА	2	
Разходи за обезценка на вземания	85	152
Общо	323	310

Други оперативни разходи

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Балансова стойност на продадените материали	1 002	204
Балансова стойност на продадените стоки	3 749	180
Неустойки и глоби	1	16
Данъци върху разходите	5	4
Други	10	31
Общо	4 767	435

Финансови разходи

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	15	156
Разходи за лихви по заеми	130	3
Разходи за лихви по лизинг	9	
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити	39	33
Общо	193	192

Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Вид	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	1 857	1 243
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	(186)	(124)
Сума на увеличенията от данъчни постоянни разлики	1	16
Сума на намаленията от данъчни постоянни разлики		(2)
(Разход)/икономия на данък от данъчни постоянни разлики	-	(1)
Сума на увеличенията от данъчни временни разлики	369	728
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(661)	(422)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики	29	(31)
Общо текущ (разход) икономия за данъци :	(157)	(157)
Отсрочени данъци върху печалбата в с обратно проявление	(29)	31
Корекции от закръгления	1	
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за приходите и разходите:	**(185)**	**(126)**

Приходи от продажби

	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Приходи от продажба на продукция	12 301	10 580
- в т.ч. от размяна	676	963
Приходи от продажба на стоки	3 809	202
Приходи от продажба на услуги	138	
Приходи от продажба на материали	997	
Общо	17 245	10 782

Извънредни разходи

	2013	2012

	BGN'000	BGN'000
Разходи, свързани със застрахователни събития		1
Общо	-	1

ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

Стойност на получените активи по лизингови договори

Показател	2013 BGN'000	2012 BGN'000
Финасови лизингови договори	199	199

Дата: 27.03.2014 г.

Съставител: (Николинка Николова)

Ръководител: (Иван Петров)