ВАЛЕР 66 ЕООД

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Обща информация

Дружеството е регистрирано от Варненски окръжен съд по фирмено дело № 1858/2005 г.

Седалище и адрес на управление – гр. Варна, ж.к. Младост, бл. 130, вх. 3, ет. 6, ап. 66.

Основният предмет на дейност е свързан предимно с извършване на услуги за транспорт, производство и продажба на бетонови смеси.

Капитал

Дружеството е с регистриран капитал в размер на 5,000 лева, разпределен на 500 дяла, по 10 лева всеки.

Собственост

Едноличен собственик на Дружеството е Валери Тодоров Джамбазов, който няма участие в собствеността и управлението на други дружества.

През годината, завършваща на 31 декември 2014 не са извършвани прехвърляния и разпоредителни сделки с дялове на Дружеството.

Управленска структура

Дружеството се управлява и представлява от Управителя Валери Джамбазов.

Финансово икономически показатели

Финансово икономически показатели	2014		2013
Финансов резултат	32		4
Нетен размер на приходите от продажби	1 022		766
Собствен капитал	276		244
Пасиви	181		184
Обща сума на активите	457		428
Приходи	1 061		849
Разходи	1 025		844
Текущи активи	181		182
Разходи за бъдещи периоди	6		14
Налични текущи активи	175		168
Текущи пасиви	181		168
Краткосрочни вземания	118		127
Парични средства	20		27

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (Продължение)
Финансово икономически показатели (Продължение)

	2014		2013
Рентабилност на приходите от продажби	3.13%		0.52%
Рентабилност на собствения капитал	11.59%		1.64%
Рентабилност на пасивите	17.68%		2.17%
Капитализация на активите	7.00%		0.93%
Коефициент за ефективност на разходите	1.04		1.01
Коефициент за ефективност на приходите	0.97		0.99
Коефициент на обща ликвидност	0.97		1.00
Коефициент на бърза ликвидност	0.76		0.94
Коефициент на незабавна ликвидност	0.11		0.16
Коефициент на финансова автономност	1.52		1.33
Коефициент на задлъжнялост	0.66		0.75

Средносписъчен брой на персонала, зает в дейността на Дружеството

Брой заети лица по категории персонал	2014	2013
Ръководен персонал	1	1
Квалифицирани работници	1	1
Оператори на съоръжения, машини и транспортни средства	6	7
Помощен персонал	2	2
	10	11

Очаквано бъдещо развитие

През следващата година пред Дружеството стоят следните цели:

- Оптимизиране на производствените площи с поддържане на модерно технологично оборудване;
- Разкриване на нови пазарни ниши, увеличаване на продажбите и утвърждаване името на Дружеството на пазара за производство на циментови разтвори;
- Обновяване автомобилния парк;
- Подобряване на микроклимата и околната среда на обекта в зависимост с наредбите и директивите на Министерството на околната среда и водите.

Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск.

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Дружествената политика има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството. Управлението на риска се извършва от ръководството на Дружеството, като политиката му се одобрява от собственика. Тази политика подлежи на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (Продължение)
Управление на финансовия риск (Продължение)

Валутен риск
Валутният риск се свързва с възможността приходите на Дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева спрямо други валути. Приходите и разходите на Дружеството са основно в български лева, националната икономика е в условията на валутен борд при курс 1.95583 лева за едно евро, поради което валутният риск е незначителен.

Ценови риск
Дружеството функционира в отрасъл Строителство, чиято дейност е силно зависима от циклични и сезонни промени. Тези промени, заедно конкурентната среда, излагат Дружеството на съществен риск по отношение на пазарните ценови равнища. За минимизиране на риска ръководството редовно анализира вътрешнофирмените производствени разходи и съобразява продажната цена на продукцията и стоките с тези на конкурентните фирми.

Лихвен риск
Дружеството няма значими лихвоносни активи, поради което приходите и оперативният паричен поток не са застрашени от евентуална промяна в пазарните нива на лихвите. Умерен риск от увеличение на лихвените равнища има по отношение на външното финансиране с банкови кредити и финансов лизинг. Банковият кредит (овърдрафт) е договорен при лихва по заема в размер на 5.75% плюс договорена надбавка в размер на 2.5% процентни пункта. Финансовият лизинг при подписването на договора е с лихва – действащия тримесечен eurobor в размер 4.4%, който в последствие е актуализиран до 5.4%, а през 2014г. е 8%.

Кредитен риск
Кредитният риск произлиза от пари и парични еквиваленти, парични ресурси в банки, както и от кредитни експозиции на клиенти, включително неизплатени вземания и договорени стопански операции. При оценката на риска ръководството преценява кредитната надеждност на клиента, взимайки предвид финансовата му позиция, минал опит и други фактори.

Ликвиден риск
Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и наличието на външно финансиране. Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви на Дружеството и парични наличности на база на очаквани парични потоци.

Управление на капиталовия риск
Целите на Дружеството при управление на капитала са да защитят способността му да продължи като действащо предприятие с цел да осигури възвръщаемост за собственика и поддържане на оптимална капиталова структура. За да поддържа или изменя капиталовата структура, Дружеството може да емитира капитал или да продаде активи, за да изплати дългове.

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО (Продължение)

Отговорност на ръководството

Според българското законодателство ръководството изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който представя състоянието и резултатите на Дружеството към 31 декември.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2014 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащото счетоводно и данъчно законодателство в България и финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

16 февруари 2015 г.

Управител:
Валери Джамбазов

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

за периода, приключващ на 31 декември 2014 година

	Приложения	2014 BGN`000	2013 BGN`000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	6	255	213
Отсрочени данъци	7	15	19
Всичко нетекущи активи		**270**	**232**
Текущи активи			
Материални запаси	8	43	28
Търговски вземания	9	118	127
Парични средства и еквиваленти	10	20	27
Всичко текущи активи		**181**	**182**
Разходи за бъдещи периоди	11	6	14
ОБЩО АКТИВИ		**457**	**428**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Записан капитал		5	5
Печалба от минали години		239	235
Текуща печалба		32	4
Всичко собствен капитал		**276**	**244**
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	13	-	16
Всичко нетекущи пасиви		**-**	**16**
Текущи пасиви			
Текущи банкови заеми и овърдрафт	12	88	77
Задължения по финансов лизинг	13	17	18
Получени аванси		-	26
Задължения към доставчици		59	41
Други задължения	14	17	6
Всичко текущи пасиви		**181**	**168**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**457**	**428**

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 10 до 24.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и подписан от управителя на 16.02.2015 г.

Управител:
Валери Джамбазов

Съставител:
Гинка Янчева

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2014 година

	Приложения	2014	2013
Приходи		**BGN`000**	**BGN`000**
Нетни приходи от продажби	15	1 022	766
Други приходи	16	39	83
Общо приходи от оперативна дейност		1 061	849
Общо приходи		**1 061**	**849**
Разходи			
Суровини и материали	17	735	599
Външни услуги	18	160	85
Разходи за персонала	19	66	66
Разходи за амортизация	6	38	49
Други разходи	20	19	37
Общо разходи за оперативната дейност		1 018	836
Финансови разходи	21	7	8
Общо разходи		**1 025**	**844**
Печалба преди данъци		**36**	**5**
Разход за данък върху печалбата	22	4	1
Нетна печалба за годината		**32**	**4**

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 10 до 24.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и подписан от управителя на 16.02.2015 г.

Управител:
Валери Джамбазов

Съставител:
Гинка Янчева

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, приключваща на 31 декември 2014 година

	Основен капитал BGN`000	Печалба минали години BGN`000	Текуща печалба/ (загуба) BGN`000	Собствен капитал BGN`000
Салдо към 01 януари 2013 година	**5**	**229**	**6**	**240**
Промени в собствения капитал за 2013 година				
Разпределения на печалби		6	(6)	-
Финансов резултат за текущия период			4	4
Салдо на 31 декември 2013 година	**5**	**235**	**4**	**244**
Салдо към 01 януари 2013	**5**	**235**	**4**	**244**
Промени в собствения капитал за 2014 година				
Разпределения на печалби		4	(4)	-
Финансов резултат за текущия период			32	32
Салдо на 31 декември 2014 година	**5**	**239**	**32**	**276**

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част от финансовия отчет, представени на страници от 10 до 24.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и е подписан от управителя на 16.02.2015 г.

Управител:
Валери Джамбазов

Съставител:
Гинка Янчева

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2014 година

	Приложения	2014	2013
		BGN'000	BGN'000
Паричен поток от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти и други дебитори		1071	789
Плащания към доставчици и други кредитори		(897)	(610)
Плащания, свързани с трудови възнаграждения		(64)	(67)
Плащания, свързани с банкови такси		(3)	(2)
Платени и възстановени данъци върху печалбата			
Други парични потоци		(20)	(43)
Нетен паричен поток от основна дейност		**87**	**67**
Паричен поток от инвестиционна дейност			
Плащания за дълготрайни материални активи		(80)	(11)
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**(80)**	**(11)**
Паричен поток от финансова дейност			
Допълнителни парични вноски и връщането им на собственика			
Постъпления от заеми		618	476
Плащания по заеми		607	(488)
Платени лихви, такси и комисионни по заеми		(5)	(5)
Плащания по лизингови договори		(20)	(20)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(14)**	**(37)**
Изменение на паричните средства и еквиваленти		**(7)**	**19**
Парични средства и еквиваленти на 01 януари		**27**	**8**
Парични средства и еквиваленти на 31 декември	10	**20**	**27**

Отчетът за паричните потоци следва да се разглежда заедно с бележките към него, представляващи неразделна част финансовия отчет, представени на страници от 10 до 24.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството и е подписан от управителя на 16.02.2015 г.

Управител:
Валери Джамбазов

Съставител:
Гинка Янчева

Бележки към годишния финансов отчет

1. Статут и предмет на дейност

ВАЛЕР 66 ЕООД - Дружеството е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Варненски окръжен съд по фирмено дело 1858/2005 г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Предметът на дейност на Дружеството е: свързан предимно с извършване на услуги за транспорт, производство и продажба на бетотнови смеси.

Дружеството е 100% частна собственост и е с капитал 5 000 лева, разпределени на 500 дяла, равни по размер, с номинална стойност 10 лева всеки.

2. База за изготвяне

(а) Изразяване за съответствие

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет и приложими в България.

Законът за счетоводството дава възможност на дружествата, които в зависимост от числеността на персонала, нетните приходи и балансовата стойност на активите, се определят като малки и средни предприятия, да изберат база за изготвяне на финансовите си отчети. Дружеството е избрало за база и е изготвило настоящия финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приложими в България.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през всички периоди, представени в този финансов отчет.

Финансовият отчет, изготвен за годината, приключваща на 31 декември 2014 г., е одобрен от ръководството и подписан от управителя на Дружеството на 16 февруари 2015 г.

(б) База за измерване

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

(в) Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България - български лев. При условията на валутен борд българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Този финансов отчет е представен в Български лева (BGN), който е функционалната валута на Дружеството

Всички суми в настоящия финансов отчет, освен ако не е упоменато друго, са посочени в хиляди лева.

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
База за изготвяне (продължение)

(г) Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 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.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат във всеки отчетен период. Повторното преразглеждане на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на сегашния и на бъдещите периоди.

3. Значими счетоводни политики

(а) Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се завеждат първоначално във функционалната валута по централния курс на Българска народна банка, приложим в деня на извършване на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на отчета. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутния курс към датата на сделката, а за тези, които се отчитат по справедлива стойност се използва валутния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

Печалба или загуба от курсови разлики, произтичащи от уреждането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или разход за периода, в който са възникнали.
Текущата оценка на позициите в чуждестранна валута се извършва в последния ден на всеки календарен месец и към датата на съставяне на междинен или годишен финансов отчет.

(б) Финансови инструменти

Непроизводни финансови инструменти
Непроизводните финансови инструменти включват търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти, заеми и кредити и търговски и други задължения.

Непроизводните финансови инструменти се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение плюс разходите по извършване на сделката (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на лицата, пряко ангажирани със сделката, както и данъци, такси, разрешения и други). След първоначално признаване непроизводните финансови инструменти се оценяват както е описано по-долу.

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Финансови инструменти (продължение)

Пари и парични еквиваленти включват парични наличности и депозити на виждане. Банковите овърдрафти, които са платими при поискване и формират неразделна част от управлението на паричните наличности на Дружеството, се включват като компонент на пари и парични еквиваленти за целите на изготвянето на отчета за паричния поток.

Търговските и други вземания се представят по амортизирана цена на придобиване, намалена със сумите, за които се очаква да не бъдат изплатени обратно. Последните се представят като загуби от обезценка на базата на изчислените възстановими стойности на търговските вземания (виж счетоводна политика (ж).

Лихвените заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. При последваща оценка след първоначално признаване, такива заеми се отчитат по амортизирана стойност като всяка разлика между първоначалната стойност и стойност на падежа се отчита в Отчета за приходите и разходите за периода на заема на база на ефективния лихвен процент.

Търговските и други задължения се отчитат по тяхната амортизирана стойност.

Дружеството не е използвало *деривативни финансови инструменти* за хеджирне на рискове от промяна на валутни курсове, лихвени нива или парични потоци.

(в) Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Признаване и оценка
Имотите, машините, съоръженията и оборудването се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Цената на придобиване включва покупната цена и всички преки разходи, свързани с придобиването на актива. Цената на придобиване на активи по стопански начин включва разходите за материали и труд, всички други разходи по въвеждането на съответния актив в планираната употреба, както и разходите за извеждането му от експлоатация. Закупен софтуер, без който е невъзможно функционирането на закупено оборудване, се капитализира като част от това оборудване. Разходи по заеми свързани с придобиването или изграждането на квалифициращи се активи, се признават в печалби и загуби при възникването им. Активи, придобити в резултат на безвъзмездна сделка, се оценяват по справедлива стойност. Първоначалната оценка на активите, получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския е тази, приета от съда плюс всички преки разходи.

Когато в имотите, машините, съоръженията и оборудването се съдържат компоненти с различна продължителност на полезен живот, те се отчитат отделно.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

Последващи разходи
Възникнали последващи разходи, за да се подмени част от актив от имотите, машините, съоръженията и оборудването, се капитализират в съответния актив само когато е вероятно предприятието да получи в бъдеще икономически ползи, свързани с тази част от актива, и разходите могат да бъдат оценени надеждно. Балансовата стойност на подменената част се отписва. Значими модернизации и подобрения, които удължават живота и срока на годност като увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират.

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Имоти, машини, съоръжения и оборудване (продължение)

Поддръжка, ремонти и незначими подобрения се отчитат в отчета за приходи и разходи. Разходите за консервиране се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали.

Печалбите и загубите от изписване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в приходи от дейността.

Амортизация
Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на имотите, машините, съоръженията и оборудването, които се отчитат отделно. Амортизация на придобити активи при условията на финансов лизинг се начислява за по-късия измежду срока на договора и техния полезен живот, освен в случаите когато е почти сигурно придобиването на собствеността върху тях до края на срока на договора.
Амортизацията на актива започва, когато той е готов за употреба, т.е.когато е на мястото и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.
Амортизацията се преустановява на по-ранната от датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата, на която активът е отписан.

Очакваните срокове на полезен живот към текущия и предходния период са както следва:

Машини и съоръжения	3-4 години
Транспортни средства - специализирани (багери)	20 години
Транспортни средства – автомобили	16-17 години
Компютри	2 години
Други	6-7 години

Методите на амортизация, полезния живот и остатъчните стойности се преразглеждат към всяка дата на изготвяне на финансов отчет.

(г) Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от Дружеството, и имащи ограничен срок на използване, се отчитат по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Ръководството на Дружеството е възприело политика на капитализиране на нематериални активи в случай, че тяхната цена на придобиване е еквивалентна на, или надвишава ниво на същественост в размер на 700 лева.

(д) Наети активи

Лизингови договори, по силата на които на Дружеството се прехвърлят всички значими рискове и изгоди от собствеността, се класифицират като финансов лизинг. При първоначално признаване лизингованите активи се отчитат по по-ниската от справедлива стойност и настояща стойност на минималните лизингови плащания. След първоначално признаване активът се отчита според счетоводната политика, приложима за съответния актив.
Други лизингови договори са договори за оперативен лизинг и лизингованите активи не се признават в баланса на Дружеството.

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)

(е) Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност, като разликата се отчита като текущи разходи за дейността. Доставната стойност е сумата на всички разходи по закупуването, преработката и други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им състояние. Разходите за преработка включват тези, пряко свързани с произвежданите продукти плюс постоянните и променливи разходи, които се правят в процеса на производството.

Прилаганата от Дружеството база за разпределение на постоянните общопроизводствени разходи е към производството на бетон.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти. В останалите случаи се прилага средно-претеглена.

(ж) Обезценка

Финансови активи
Балансовата стойност на финансовите активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. Един финансов актив се счита за обезценен в случай, че има обективни доказателства за едно или повече събития, имащи негативен ефект върху очакваните бъдещи парични потоци от този актив.

Загуба от обезценка за финансов актив се изчислява като разлика между неговата балансова стойност и очакваната му възстановима стойност. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите.

Нефинансови активи
Балансовите стойности на нефинансовите активи на Дружеството, различни от материални запаси и отсрочени данъчни активи, се разглеждат към всяка дата на баланса с цел да се определи дали има признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Възстановимата стойност на актив или на обект генериращ парични потоци е по-високата от нетната продажна цена и неговата стойност в употреба. Нетната продажна цена при пряка сделка е цената, определена в сделката, или при наличие на активен пазар – цената на сделката, сключена през период, най-близък до датата на оценяване, намалена с допълнителните разходи, произтичащи пряко от тази сделка. При оценката на стойността в употреба, бъдещите парични потоци се оценяват във валутата, в която ще бъдат получени, дисконтират се до сегашната им стойност, като се прилага дисконтиращ процент преди данъци, отразяващ текущите оценки за пазара, цената на парите във времето и специфичния за актива риск. За актив, който не генерира самостоятелно парични постъпления, възстановимата стойност се определя за групата активи, генерираща парични постъпления, към която той принадлежи. Загуба от обезценка се признава винаги в случай, че балансовата стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. Загуби от обезценка се признават веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от преоценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Провизии (продължение)

(з) Доходи на персонала

Краткосрочни доходи
Като краткосрочни доходи на персонала се отчитат парични и непарични основни и допълнителни възнаграждения за положен труд, премии и тантиеми, компенсируеми отпуски и законово определените върху тях осигуровки. Тези доходи се признават като текущ разход.

Доходи при напускане
Доходите, изплащани на персонала при прекратяване на трудовото или служебно правоотношение съгласно законодателството, договорно или друго споразумение се отчитат като текущи разходи. Към дата на баланса ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за всички служители и ги представя като задължение на дисконтирана база. В случаите, когато Дружеството се е ангажирало да осигури доходи при напускане преди нормалната дата на пенсиониране или като резултат от направено предложение за поощряване на доброволното напускане, тези доходи се признават за разход в момента на възникването им.

Доходи след напускане
Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

(и) Провизии

Провизия се начислява в случаите, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат от минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се определят чрез дисконтиране на очаквани бъдещи парични потоци на база лихвен процент преди данъци, който отразява текущата пазарна стойност на парите във времето и рисковете, специфични за задължението.

Гаранции
Провизии за гаранции се признават когато свързаните с тях продукти или услуги са продадени. Провизиите се базират на исторически данни за гаранциите и на претегляне на всички възможни случаи с вероятността те да се случат.

Съдебни спорове
Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера, задължението се оповестява като потенциално задължение.

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)

(й) Приходи

Приходи се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. В случаите на разсрочено плащане разликата между справедливата стойност и номиналната стойност на плащането се признава за лихвен приход.

Приходи от продажба на продукция и стоки
Приходи от продажбата на продукция и стоки се признават по справедлива стойност на полученото или очакваното да се получи възнаграждение, намалено с върнатите стоки, отстъпки или рабати. Приход от продажба се признава в отчета за приходите и разходите в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, получаването на възнаграждението е вероятно, свързаните разходи и възможните връщания на продукция или стоки могат да се определят надеждно, няма продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от услуги
Приходите от предоставени услуги се признават в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса. Степента на завършеност обикновено се определя посредством анализ на извършената работа.

Приходи от наеми
Приходи от наеми се признават по линеен метод за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

(к) Плащания по лизингови договори

Плащания по оперативен лизинг се признават в Отчета за приходи и разходи на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор. Получени външни ползи се признават в отчета за доходи като неразделна част от общите лизингови разходи. Първоначалните преки разходи, направени конкретно във връзка с получаване на приходи от оперативен лизинг се признават в отчета за доходите в периода, в който са възникнали.

Минималните лизингови вноски по финансово-обвързани лизингови договори, се разпределят между финансови разходи и намаляване на неуредените задължения. Финансовите разходи се разпределят към всеки период за времето на лизинговия срок така, че да се постигне постоянен периодичен лихвен процент, на остатъка от задължението. Потенциалните лизингови плащания се отчитат, като се направи отново преценка на минималните лизингови плащания за остатъчния срок на лизинга, когато корекцията по лизинга е потвърдена.

(л) Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по инвестирани средства, приходи от дивиденти, печалба от продажба на налични за продажба финансови активи, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, печалба от операции в чуждестранна валута и

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
Значими счетоводни политики (продължение)
Финансови приходи и разходи (продължение)

печалби от хеджингови инструменти, признати като печалби и загуби (в случай, че Дружеството има такива). Приход от лихви се признава в момента на начисляването му по метода на ефективната лихва. Приход от дивиденти се признава на датата, на която е установено правото на Дружеството да получи плащането.

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, разходи в резултат на увеличение на задължението, следствие на приближаване с един период на датата, определена за реализиране на провизии, загуби от операции в чуждестранна валута, промени в справедливата стойност на финансови активи, отчитани по справедлива стойност, когато промяната се отчита като печалба или загуба, обезценка на финансови активи и загуби от хеджингови инструменти, които се признават като печалба или загуба (случай, че Дружеството има такива). Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба или загуба като се използва метода на ефективния лихвен процент.

(м) Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.
Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.
Отсрочените данъци се изчисляват чрез балансовия метод върху временните разлики между сумата на активите и пасивите, използвана за целите на изготвянето на финансовия отчет и сумата използвана за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци се базира на очакването те да се реализират или приспаднат, използвайки приложимите към датата на баланса данъчни ставки. Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана.
Допълнителният данък, който произтича от разпределянето на дивиденти се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

4. Определяне на справедливите стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания изискват определяне на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви. Справедливи стойности са определени за целите на отчитането и оповестяването на базата на посочените методи. Когато е приложимо, в съответните бележки е оповестена допълнителна информация за допусканията, направени при определянето на справедливите стойности на специфичния актив или пасив.

Търговски и други вземания
Справедливите стойности на търговски и други вземания се определя като настоящата стойност на бъдещите парични потоци се дисконтира с пазарната лихва към датата на баланса.

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
Определяне на справедливите стойности (продължение

Недеривативни финансови задължения
Справедливите стойности, които се определят за целите на оповестяването, се изчисляват на базата на настоящата стойност на бъдещите парични потоци на главници и лихви, дисконтирани с пазарен лихвен процент към датата на баланса. За финансов лизинг пазарният лихвен процент се определя на базата на договора или други сходни лизингови договори.

5. Управление на финансовия риск

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове: риск на паричните потоци, произтичащ от колебанията в размера на бъдещите парични потоци, свързани с финансов инструмент; кредитен риск, ликвиден и ценови риск. Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

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 в срок или в пълен размер. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти и инвестиции във финансови инструменти.

Вземания от клиенти
Кредитният риск се определя индивидуално за всеки клиент, като зависи от пазарния риск на отрасъла, в който Дружеството оперира. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания. Клиенти, които не могат да се вместят в критериите за кредитоспособност могат да извършват покупки срещу заплащане в брой.

Дружеството отчита обезценка, която представлява очакваните загуби по отношение на търговските и други вземания и инвестиции. Значимите експозиции се обезценяват индивидуално, а за групи сходни активи в някои случаи се прилага колективен компонент за загуба, определен на база исторически данни за плащанията по сходни финансови активи.

Ликвиден риск
Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения в пълен размер и в сроковете, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.
Ръководството планира изходящите парични потоци за период от 30 дни, което включва изплащане на разходи, обслужване на текущи и финансови задължения, но изключва изключва потенциалния ефект на извънредни обстоятелства които не могат да се предвидят при нормални условия.

Ценови риск
Колебанията в цената, в зависимост от вида на финансовите инструменти могат да доведат до валутен, лихвен или пазарен риск.

Валутен риск
Като цяло, Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като покупките на основните стоки и материали, извършените разходи, както и продажбите са в Български лева.

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)
Управление на финансовия риск (продължение)

Лихвен риск
Дружеството е изложено на известен лихвен риск, доколкото финансовият лизинг е с лихвен процент, равен на тримесечния EURIBOR, който е променлив, плюс постоянна надбавка.

Пазарен риск
Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, инвестициите на Дружеството да бъдат засегнати. Дружеството контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

6. Дълготрайни материални активи

	Машини, производствено оборудване и апаратура	Транспортни средства	Стопански инвентар и други	Съоръжения	Общо
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
1 януари 2013 г.					
Отчетна стойност	133	873	23	6	**1 035**
Натрупана амортизация	(58)	(706)	(15)	(5)	**(784)**
Балансова стойност	**75**	**167**	**8**	**1**	**251**
2013 година					
Балансова стойност в началото на годината	75	167	8	1	**251**
Новопридобити		10	1		**11**
Разход за амортизации	(6)	(39)	(3)	(1)	**(49)**
31 декември 2013 г.	**69**	**138**	**6**	**0**	**213**
31 декември 2013 г.					
Отчетна стойност	133	883	24	6	**1 046**
Натрупана амортизация	(64)	(745)	(18)	(6)	**(833)**
Балансова стойност	**69**	**138**	**6**	**0**	**213**
2014 година					
Балансова стойност в началото на годината	69	138	6	0	**213**
Новопридобити		80			**80**
Разход за амортизации	(6)	(28)	(4)		**(38)**
31 декември 2014 г.	**63**	**190**	**2**		**255**
Отчетна стойност	131	818	20	6	**975**
Натрупана амортизация	(68)	(628)	(18)	(6)	**(720)**
Балансова стойност	**63**	**190**	**2**	**0**	**255**

7. Активи по отсрочени данъци

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Данъчна загуба	149	14	169	16
Вземания	9	1	27	3
Общо активи по отсрочени данъци	**158**	**15**	**196**	**19**

Изменение в салдото на отсрочените данъци

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	01.01.2014	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2014
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Данъчна загуба	16	(2)	14
Вземания	3	(2)	1
Общо	**19**	**(4)**	**15**

Отсрочени данъчни (пасиви)/активи	01.01.2013	Признати в печалба и загуба за периода	31.12.2013
	BGN '000	BGN '000	BGN '000
Данъчна загуба	4	12	16
Вземания	16	(13)	3
Общо	**20**	**(1)**	**19**

8. Материални запаси

	2014	2013
	BGN`000	BGN`000
Гориво	2	2
Материали	41	26
	43	**28**

9. Вземания от клиенти

	2014	2013
	BGN`000	BGN`000
Брутна сума	118	127
Общо	**118**	**127**

10. Парични средства и парични еквиваленти

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Парични средства в брой	19	26
Парични средства по банкови сметки	1	1
	20	27

11. Разходи за бъдещи периоди

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Предплатени разходи	5	11
Лихви по финансов лизинг	1	3
	6	14

12. Задължения към банки

Заемът - овърдрафт от българска банка е определен в размер до 100 000 BGN, със срок на погасяване 30.10.2015 г. Лихвата по заема е в размер на 5.75% плюс договорена надбавка в размер на 2.5% процентни пункта.

13. Задължения по финансов лизинг

Срок	2014 BGN'000	2013 BGN'000
До една година	17	18
Над една година		16
	17	34
Бъдещ финансов разход по финансов лизинг	(1)	(3)
Общо	16	31

14. Други задължения

	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Задължения към персонала	4	4
Осигурителни задължения	2	1
Данъчни задължения	11	1
Общо	17	6

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)

15. Нетни приходи от продажби

Приходи от продажби по видове	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Приходи от продажба на бетонови смеси	661	396
Приходи от транспортни услуги	361	370
	1 022	**766**

16. Други приходи

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Приходи от продажба на материали	31	44
Приходи от застрахователни обезщетения	1	
Други приходи	7	39
	39	**83**

17. Разходи за материали

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Основни суровини и материали за производството	481	297
Горива и смазочни материали	211	258
Резервни части и окомплектовка	34	35
Електроенергия	5	6
Вода	1	2
Офис консумативи	3	1
	735	**599**

18. Разходи за външни услуги

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Нает транспорт	113	37
Наем на производствени площи	13	13
Данък за транспортните средства	9	10
Застраховки	11	12
Телекомуникационни услуги	5	6
Текущ ремонт на машини и съоръжения	2	2
Консултантски услуги и лабораторни измервания	2	2
Банкови такси	3	2
Други	2	1
	160	**85**

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)

19. Разходи за персонала

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Разходи за заплати	56	56
Разходи за пенсионно и социално осигуряване	10	10
	66	**66**

20. Други разходи

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Балансова стойност на продадени материали	18	34
Други	1	3
	19	**37**

21. Финансови разходи

	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Разходи за лихви по банкови заеми	5	5
Разходи за лихви по лизингови договори	2	3
	7	**8**

22. Разходи за данък върху печалбата

Отчет за приходите и разходите	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата - 10% (2013 г. :10 %)	-	-
Отсрочени данъци върху печалбата	4	1
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**4**	**1**

Равнение на разхода за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	2014 BGN`000	2013 BGN`000
Счетоводна печалба за годината	36	5
Данъци върху печалбата – 10% (2013 г.: 10%)	4	1
Непризнати суми по данъчни декларации:	-	-
Общо разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**4**	**1**

Бележки към годишния финансов отчет (продължение)

23. Свързани лица

Идентифициране на свързаните лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет собственикът, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Валери Джамбазов – съдружник и управител на Дружеството

Транзакции с управляващите

Обща сума на начислените възнаграждения, включени в разходите за персонала на управителя и едноличен собственик - 2014 г. 9 хил.лв. (2013 г. 9 хил.лв.).

Едноличният собственик на капитала предоставя на Дружеството допълнителни парични вноски за краткотрайно финансиране на текущата дейност. През 2014 г. получените средства са 42 хил.лв., които са върнати до края на годината.

24. Действащо предприятие

При изготвяне на настоящия финансов отчет е спазено основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще.

Бъдещото развитие на Дружеството зависи от променящите се пазарни условия, обезпечаването на дейността с достатъчно ресурси и договори за дейността. Дружеството няма просрочени дългове към банки. Собственикът полага усилия за възстановяване на пазари и допълнително съкращаване на разходи и е предприел действия по събиране на вземанията по съдебен ред.

Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, ръководството на Дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база принципа на действащо предприятие.

25. Събития след балансовата дата

Не са настъпили съществени събития след балансовата дата, които биха наложили корекции в сумите и оповестяванията във финансовия отчет към 31 декември 2014 г.