

гр. София 1000, бул. „Патриарх Евтимий“ 66,
вх. А, тел./факс: 02/9817773; 9817401
1000 Sofia, 66 Patriarh Evtimii blvd., ent. A
tel/fax: 00359 2 9817773; 0359 2 9817401
e-mail: sfsk@sfsk-bg.com
website: www.sfsk-bg.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СОБСТВЕНИКА И РЪКОВОДСТВОТО
НА „БЕСТ ФУУДС“ ООД
гр. София

Доклад върху годишния финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения годишен финансов отчет на „БЕСТ ФУУДС“ ООД, гр. София включващ счетоводен баланс към 31 декември 2013 година, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал за годината, приключила на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за годишния финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия независимо дали се дължат на измама или грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този годишен финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на 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 годишният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в годишния финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в годишния финансов отчет независимо дали те се дължат на грешка или измама. При извършването на тази оценка на риска, одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето на достоверното представяне на годишния финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези условия, но не с цел изразяване мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието.



Доклад на независимия одитор - продължение

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 на годишния финансов отчет.

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

Мнение

По наше мнение, годишният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „БЕСТ ФУУДС“ ООД, гр. София към 31 декември 2013 година, както и за резултатите от неговата дейност и за паричните потоци за годината, приключила на тази дата, в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и надзорни изисквания

Годишен доклад за дейността на „БЕСТ ФУУДС“ ООД, гр. София съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството

Ръководството носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството, чл. 38, ал. 4, изисква от нас да изразим мнение, относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период. Годишният доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството на Дружеството, не е част от годишния финансов отчет.

По наше мнение, финансовата информация за 2013 година, съдържаща се в годишния доклад за дейността на „БЕСТ ФУУДС“ ООД, гр. София е в съответствие с годишния финансов отчет на Дружеството за същия отчетен период.

26 Март 2014 година
гр. София, бул. П. Евтимий № 66, вх. А
Р. България
ЕС



.....
Христо Маврудиев
Дипломиран експерт - счетоводител
Регистриран одитор

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

“БЕСТ ФУДС” ООД

Булстат: 040754894

2013 година

1. Преглед на развитието и резултатите от дейността на предприятието

“Бест Фуудс” ООД е един от лидерите на пазара в България в търговията с екструдирани храни. Асортиментът на продаваните стоки включва богата гама от чипсове, снаксове, ядки, рула, мини кексове и кроасани, които се приемат добре от българските потребители.

През 2013 год. приходите от продажби на стоки, печалбата преди облагане с данъци, както и рентабилността на база приходи бележат ръст спрямо предходната година, което показва, че дружеството е успяло да преодолее последиците от световната финансова криза.

През годината “Бест Фуудс” ООД е инвестирало средства за подобряване на автомобилния парк и за ремонт на наетите имоти.

Основните финансови показатели, характеризиращи дейността на дружеството през 2013 година, както и тяхното изменение спрямо 2012 година са както следва:

Показател	2013 г.	2012 г.	Абсолютно изменение	Относително изменение
1. Печалба/(загуба) преди облагане с данъци (хил. лв.)	785	426	359	84,27%
2. Рентабилност на база приходи (%)	5,72%	3,75%	1,97%	52,52%
3. Обща ликвидност (пъти)	15,38	16,86	-1,48	-8,75%
4. Незабавна ликвидност (пъти)	14,64	15,79	-1,14	-7,25%
5. Период на събиране на вземанията от клиенти (дни)	31	34	-2,52	-7,46%
6. Задлъжнялост (пъти)	0,053	0,047	0,005	11,34%

2. Важни събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Не са налице събития, настъпили след датата, към която е съставен годишният финансов отчет.

3. Вероятното бъдещо развитие на предприятието

Увеличената конкуренция в този сектор и навлизането на нови търговци след влизането на страната в Евросъюза ще са едни от основните проблеми, с които дружеството ще се справя през 2014 година. Очаква се през следващата година предприятието да запази и утвърди позициите си на пазара. Амбициите са да се увеличат още както приходите от продажби, така и рентабилността.

4. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност

Не са налице действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

5. Наличие на клонове на дружеството

Не са налице клонове на дружеството.

6. Използвани от дружеството финансови инструменти

Дружеството не използва финансови инструменти.

04 март 2014 година

Управител:

A blue circular official stamp of the Sofia City Court (София градски съд) is placed over the signature line. The stamp contains the text "София градски съд" and "ИОО" (Икономически съд). A handwritten signature in blue ink is written over the stamp and the signature line.

Йованис Пигадас

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "БЕСТ ФУДС" ООД, град София, ЕИК: 040754894

към 31 декември 2013 година

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. НЕТЕКУЩИ (дълготрайни) АКТИВИ			А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
<i>I. Нематериални активи</i>			<i>I. Записан капитал</i>	205	205
1. Програмни продукти	3	3	<i>II. Резерв от последващи оценки</i>	48	52
2. Други нематериални активи	63	74	<i>III. Други резерви</i>	74	74
<i>Общо за група I:</i>	66	77	<i>IV. Натрупана печалба от минали години</i>	5 109	4 851
<i>II. Дълготрайни материални активи</i>			<i>V. Текуща печалба</i>	699	378
1. Земи	516	516	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	6 135	5 560
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	6	5			
3. Транспортни средства	171	188	Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
4. Стопански инвентар	1	3	1. Задължения към доставчици до 1 год.	133	154
5. Дълготрайни материални активи в процес на изграждане	684	562	2. Задължения за дивиденди до 1 год.	0	9
<i>Общо за група II:</i>	1 378	1 274	3. Други задължения до 1 год., в т.ч.:	190	122
<i>III. Отсрочени данъци</i>	19	13	- данъчни задължения - ДДС	173	106
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	1 463	1 364	- неизползвани отпуски	17	16
Б. ТЕКУЩИ (краткотрайни) АКТИВИ			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б", в т.ч.:	323	285
<i>I. Материални запаси</i>			до 1 година	323	285
1. Суровини и материали	21	16	над 1 година	0	0
2. Стоки	218	267			
<i>Общо за група I:</i>	239	283			
<i>II. Вземания</i>					
1. Вземания от клиенти до 1 год.	988	961			
2. Вземания от предприятия от група до 1 год.	1 712	250			
3. Надвнесен корпоративен данък до 1 год.	6	19			
4. Други вземания до 1 год.	9	10			
<i>Общо за група II:</i>	2 715	1 240			
<i>III. Парични средства, в т.ч.:</i>					
- в брой	26	41			
- в безсрочни сметки (депозити)	1 989	2 892			
<i>Общо за група III:</i>	2 015	2 933			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	4 969	4 456			
В. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	26	25			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	6 458	5 845	СУМА НА ПАСИВА (А + Б)	6 458	5 845

Приложението е неразделна част от този финансов отчет

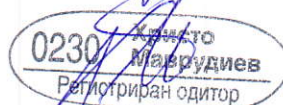
Дата на съставяне: 04 март 2014 година

Съставител:
Весела Арабаджиева

Ръководител:
Иоанис Пигакас



Съгласие одит. фирма



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "БЕСТ ФУДС" ООД, град София, ЕИК: 040754894

за годината, приключила на 31 декември 2013 година

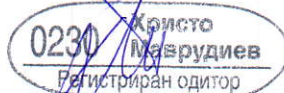
Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1 727	1 594	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. на:	13 715	11 580
а) суровини и материали	661	644	а) стоки	13 715	11 580
б) външни услуги	1 066	950	2. Други приходи	10	20
			<i>Общо приходи от оперативна дейност</i>	13 725	11 600
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	784	739	3. Други лихви и финансови приходи	85	97
а) разходи за възнаграждения	656	618	<i>Общо финансови приходи:</i>	85	97
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	128	121	<i>Общо приходи</i>	13 810	11 697
- осигуровки, свързани с пенсии		0			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	135	116			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	74	66			
- разходи за амортизация	74	66			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	61	50			
4. Други разходи, в т.ч.:	10 352	8 799			
а) балансова стойност на продадените активи	10 128	8 609			
б) други	224	190			
<i>Общо разходи за оперативна дейност</i>	12 998	11 248			
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	8	7			
- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	8	7			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	19	16			
<i>Общо финансови разходи</i>	27	23			
7. Печалба от обичайната дейност	785	426			
<i>Общо разходи</i>	13 025	11 271			
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	785	426			
10. Разходи за данъци, в т.ч.:	86	48			
а) текущ данък	92	52			
б) отсрочен данък	(6)	(4)			
11. Печалба	699	378			
Всичко	13 810	11 697	Всичко	13 810	11 697

Приложението е неразделна част от този финансов отчет

Дата на съставяне: 04 март 2014 година

Съставител:
Весела Арабаджиева

Ръководител:
Иоанис Пигада



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на "БЕСТ ФУДС" ООД, град София, ЕИК: 040754894

за годината, приключила на 31 декември 2013 година

(хил. лв.)

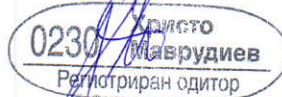
Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	15 765	13 161	2 604	13 257	10 138	3 119
2. Парични потоци, свързани с косвени данъци		2 193	(2 193)		1 926	(1 926)
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		771	(771)		726	(726)
4. Парични потоци, свързани с банкови такси и лихви	86	19	67	94	16	78
5. Парични потоци от валутни курсови разлики		8	(8)		7	(7)
6. Платени и възстановени данъци от печалбата		79	(79)		9	(9)
7. Плащания при разпределения на печалби		132	(132)		107	(107)
8. Други парични потоци от основна дейност	4	212	(208)	7	163	(156)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	15 855	16 575	(720)	13 358	13 092	266
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2	200	(198)		10	(10)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2	200	(198)	0	10	(10)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	0	0	0
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)			(918)			256
Д. Парични средства в началото на периода			2 933			2 677
Е. Парични средства в края на периода			2 015			2 933

Приложението е неразделна част от този финансов отчет

Дата на съставяне: 04 март 2014 година

Съставител:
Весела Арабаджиева

Ръководител:
Йоанис Пигалас



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "БЕСТ ФУДС" ООД, град София, ЕИК: 040754894
за годината, приключила на 31 декември 2013 година

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	205	52	74	4 851	0	378	5 560
2. Финансов резултат за текущия период				0		699	699
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:				(124)			(124)
- за дивиденди				(124)			(124)
4. Преоценъчен резерв на отписани ДМА		(4)		4			0
5. Други изменения в собствения капитал				378		(378)	0
6. Салдо към края на отчетния период	205	48	74	5 109	0	699	6 135
7. Собствен капитал към края на отчетния период	205	48	74	5 109	0	699	6 135

Приложението е неразделна част от този финансов отчет

Дата на съставяне: 04 март 2014 година

Съставител:
Весела Арабаджиева

Ръководител:
Йоанис Пигакас



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

“БЕСТ ФУДС” ООД, гр. София, ЕИК 040754894

За годината, приключила на 31 декември 2013 година

1. Резюме на дейността

Основната дейност на “Бест Фудс” ООД град София е търговия с екструдирани храни.

2. Описание на значимите счетоводни политики

По-долу следва описание на значимите счетоводни политики, прилагани от дружеството при изготвяне на финансовия отчет.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Чрез прилагането на тази нормативна база се цели финансовите отчети на “Бест Фудс” ООД да представят честно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на предприятието.

Всички данни оповестени за 2013 и 2012 години са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева закръглени към най-близките хиляда лева.

2.2. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до представените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите приходи и разходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.3. Дълготрайни материални активи

“Бест Фудс” ООД признава и отчита един актив като дълготраен материален актив, когато:

- (а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- (б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- (в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- (г) има цена на придобиване, определена въз основа на принципите, изложени по-долу, не по-ниска от 700 лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

БЕСТ ФУДС ООД, гр. София, ЕИК 040754894

За годината, приключила на 31 декември 2013 година

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. Създаден от самото предприятие дълготраен материален актив се оценява по себестойност.

Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, които вече са признати, трябва да се прибавят към балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Разходът за ремонти или поддръжка на дълготрайните материални активи се извършва за възстановяване или поддръжка на бъдещите икономически ползи, които предприятието може да очаква от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Като такъв, разходът се признава за текущ разход, тъй като възстановява, а не увеличава първоначално оценената стандартна ефективност.

След първоначалното признаване като актив, "Бест Фудс" ООД отчита всеки отделен дълготраен материален актив по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Печалбите и загубите от извеждането на дълготрайни материални активи се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат във финансовия резултат за периода.

Когато балансовата стойност на даден дълготраен материален актив е по-висока от възстановимата стойност, дълготрайният материален актив се обезценява до неговата възстановима стойност.

Не са налице дълготрайни материални активи, заложили като обезпечение по получени от дружеството заеми.

"Бест Фудс" ООД използва линейния метод на амортизация за всички амортизируеми активи. Сроковете на годност, възприети от "Бест Фудс" ООД, по класове от сходни активи са както следва:

- Компютърна техника и софтуер – 2 години;
- Машини и оборудване – 3 години;
- Транспортни средства – 4 години;
- Стопански инвентар – 7 години.

2.4. Експлоатационен лизинг

В сключените договори за експлоатационен лизинг, "Бест Фудс" ООД е наемател. Начислените наемни вноски се отчитат като разходи за външни услуги. Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като текущи разходи. Когато предприятието извърши разходи за подобрения (модернизация и реконструкция) на наетите активи, тези разходи се разсрочват за период не по-дълъг от срока на лизинговия договор.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

БЕСТ ФУДС ООД, гр. София, ЕИК 040754894

За годината, приключила на 31 декември 2013 година

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

2.5. Материални запаси

Материалните запаси се отписват по метода "средно претеглена стойност" на периодична основа - месечна. Към края на отчетния период дружеството оценява материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализуема стойност.

2.6. Търговски вземания

Търговските вземания се отчитат по първоначална стойност, намалена с евентуална обезценка, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Размерът на загубата от обезценка се изчислява на база на възрастов анализ на търговските вземания към датата на баланса, преглед на получените плащания от клиенти след тази дата и преглед за евентуални задължения към клиенти. Несъбираемите вземания се признават за разход в периода, в който бъдат установени.

2.7. Парични средства и еквиваленти

За целта на изготвяне на Отчета за паричния поток, паричните средства и еквиваленти са съставени от парични средства в каса и парични средства по банкови сметки.

2.8. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката; отрицателни и положителни курсови разлики при разплащане се отчитат в Отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на счетоводния баланс. Отчетените отрицателни и положителни курсови разлики се отразяват в Отчета за приходите и разходите.

<i>Значими валутни курсове</i>	<u>31.12.2013 г.</u>	<u>31.12.2012 г.</u>
1 американски долар се равнява на	1,41902 лева	1,48360 лева
1 евро се равнява на	1,95583 лева	1,95583 лева

2.9. Приходи и разходи

Приходите се признават в момента на тяхното реализиране, а разходите се начисляват при спазване на принципа на съпоставимост с реализирания приход.

3. Изменения в нетекущите (дълготрайните) активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност				Амортизация				Балансова стойност	
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	В началото на периода	В края на периода
I. Нематериални активи										
1. Програмни продукти	47	1		48	44	1		45	3	3
2. Други нематериални активи	89			89	15	11		26	74	63
Общо за група I:	136	1	0	137	59	12	0	71	77	66
II. Дълготрайни материални активи										
1. Земи	516			516	0			0	516	516
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	386	6	12	380	381	5	12	374	5	6
3. Транспортни средства	805	38	46	797	617	55	46	626	188	171
4. Стопански инвентар	25			25	22	2		24	3	1
5. Дълготрайни материални активи в процес на изграждане	562	122		684	0			0	562	684
Общо за група II:	2 294	166	58	2 402	1 020	62	58	1 024	1 274	1 378
III. Отсрочени данъци	13	6		19	0			0	13	19
Обща сума III:	13	6	0	19	0	0	0	0	13	19
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	2 443	173	58	2 558	1 079	74	58	1 095	1 364	1 463

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи е следната:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Машини и оборудване	373	373
Транспортни средства	314	359
Стопански инвентар	16	11
	703	743

Не са налице дълготрайни материални активи, заложен като обезпечение по получени от дружеството заеми.

4. Търговски вземания

В резултат на анализа на търговските вземания, ръководството на "Бест Фудс" ООД е отчело както следва:

	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Търговски вземания	1 176	1 089
Коректив за обезценка на трудносъбираеми вземания	(188)	(128)
Търговски вземания - нето	988	961

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

БЕСТ ФУДС ООД, гр. София, ЕИК 040754894

За годината, приключила на 31 декември 2013 година

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

5. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата се различава от теоретичната сума, която би възникнала в случай, че данъчната ставка се приложи към счетоводния финансов резултат (очакваното данъчно задължение) както следва:

	<u>2013 година</u>	<u>2012 година</u>
Печалба (загуба) преди данъци върху печалбата	785	435
Данъчна ставка за периода	10%	10%
Очаквано данъчно задължение (кредит) за периода	79	44
Данъчен ефект от постоянни данъчни разлики	13	8
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(6)	(4)
Текущ разход за данък	86	48

Като отсрочени данъчни активи съгласно Счетоводен стандарт 12 - Данъци от печалбата "Бест Фудс" ООД е признало сумата на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на намаляемите временни разлики, свързани с обезценката на трудносъбираемите вземания и с провизиите за неизползвани отпуски от персонала, както следва:

	<u>2013 година</u>		<u>2012 година</u>	
	Намаляеми временни разлики	Отсрочени данъчни активи	Намаляеми временни разлики	Отсрочени данъчни активи
В началото на годината, в т.ч.:	129	13	95	9
Неизползвани отпуски	17	2	15	1
Обезценка на вземания	112	11	80	8
Изменения през годината, в т.ч.:	60	6	34	4
Неизползвани отпуски	-	-	2	1
Обезценка на вземания	60	6	32	3
В края на годината, в т.ч.:	189	19	129	13
Неизползвани отпуски	17	2	17	2
Обезценка на вземания	172	17	112	11

При определяне на сумата на отсрочените данъчни активи, дружеството е използвало данъчна ставка от 10%.

6. Условни задължения и ангажименти

Към 31 декември 2013 година дружеството не е гарант пред трети лица за отпуснати от тях заеми на други предприятия.

Ангажименти по оперативен лизинг: като наемател по договор за оперативен лизинг на имоти, "Бест Фудс" ООД заплаща годишно 8 хил. лв. без ДДС.

7. Доходи на персонала

	2013 година	2012 година
Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала	644	612
Сума, призната като разход по натрупани компенсиреми отпуски	12	6
	<u>656</u>	<u>618</u>

8. Свързани лица

През 2013 и 2012 година свързани лица на „Бест Фудс“ ООД град София, съгласно определението на Счетоводен стандарт 24 – Оповестяване на свързани лица, са:

- Бест Фудс Румъния– дружество под общ контрол с „Бест Фудс“ ООД;
- Охонос Снакс Гърция – дружество под общ контрол с „Бест Фудс“ ООД.
- Бест Нутс Румъния - дружество под общ контрол с „Бест Фудс“ ООД.

През 2013 и 2012 година Дружеството е осъществило следните сделки със свързаните лица (сумите са без ДДС):

Свързано лице	Вид сделка	2013 година	2012 година
Покупки			
Бест Фудс Румъния	Стоки	5 462	4 049
Бест Нутс Румъния	Стоки	58	48
Охонос Снакс Гърция	Стоки	3 954	3 964
		<u>9 474</u>	<u>8 061</u>
Продажби			
Охонос Снакс Гърция	Стоки	121	106
		<u>121</u>	<u>106</u>

Към 31 декември 2013 г. и 2012 г. разчетите със свързани лица са както следва:

Свързано лице	Вид разчет	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Задължения			
		<u>-</u>	<u>-</u>
Вземания			
Охонос Снакс Гърция	Стоки	6	11
Бест Фудс Румъния	Аванс за стоки	1 524	-
Бест Нутс Румъния	Аванс за стоки	182	239
		<u>1 712</u>	<u>250</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

БЕСТ ФУДС ООД, гр. София, ЕИК 040754894

За годината, приключила на 31 декември 2013 година

(Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго)

9. Средносписъчен брой на персонала

През 2013 година средносписъчният брой на персонала на Дружеството е 59 служители на трудови договори (63 служители през 2012 година).

10. Неплатени разходи и приходи

	<u>2013 година</u>	<u>2012 година</u>
Сума на отчетените през годината разходи , които не са платени към 31 декември	87	73
Сума на отчетените през годината приходи , които не са платени към 31 декември	801	782

04 март 2014 година

Съставител: _____

Весела Арабаджиева

Ръководител: _____

Йоанис Пигадас

