ДРЕЕС И ЗОМЕР БЪЛГАРИЯ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31.12.2013 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	5
ПРИЛОЖЕНИЯ	6

БАЛАНС КЪМ 31.12.2013 Г.

АКТИВ	Прило-жение	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
В. Текущи активи			
II. Вземания			
1. Вземания по данъци за възстановяване	1		1
2. Други вземания	2	1	1
Общо за група II:		1	2
IV. Парични средства			
1. В безсрочни депозити	3	34	416
Общо за група IV:		34	416
Общо за раздел В (II+IV):		35	418
СУМА НА АКТИВА:		35	418

ПАСИВ	Прило-жение	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	4	5	5
V. Натрупана печалба/загуба от минали години, в т.ч.:			
1. неразпределена печалба		1 017	995
2. непокрита загуба		(966)	(966)
VI. Текуща печалба/загуба		(21)	384
Общо за раздел А (I+V+VI):		35	418
СУМА НА ПАСИВА:		35	418

Финансовият отчет е изготвен на 28.02.2014 г.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 04.03.2014 г.

Управител: _____
Габриеле Валкер- Рудолф

Съставител: _____
Интерконсулт-2000 ООД, Калина Митева

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 11 са неразделна част от финансовия отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА ГОДИШНИЯ ПЕРИОД КЪМ 31.12.2013 Г.

РАЗХОДИ	Приложение	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Разходи	6		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги:		19	19
а) суровини и материали			
б) външни услуги		19	19
2. Разходи за персонала			
3. Разходи за амортизации и обезценки:		1	1
- разходи за амортизации		1	1
4. Други разходи в. т.ч.			
Общо разходи за оперативна дейност		20	20
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	7	1	1
а) други разходи по финансови операции		1	1
Общо финансови разходи		1	1
Общо разходи за дейността:		21	21
6.Счетоводна печалба			384
7.Печалба			384
Всичко		21	405

ПРИХОДИ	Приложение	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
А. Приходи	5		
1. Други приходи			405
Общо приходи от оперативна дейност			405
Общо приходи от дейността			405
2. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		21	
3. Загуба		21	
Всичко (Общо приходи + 3)		21	405

Финансовият отчет е изготвен на 28.02.2014 г.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 04.03.2014 г.

Управител: _____
Габриеле Валкер- Рудолф

Съставител: _____
Интерконсулт-2000 ООД, Калина Митева

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 11 са неразделна част от финансовия отчет

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 31.12.2013 г.

сума (хил. лв.)

	Записан капитал	Финансов резултата от минали години печалба/ загуба	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
1.Салдо в началото на отчетния период	5	413		418
2. Финансов резултат за текущия период			(21)	(21)
3. Разпределение на печалба-дивиденти		(362)		(362)
4. Собствен капитал към края на отчетния период	5	51	(21)	35

Финансовият отчет е изготвен на 28.02.2014 г.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 04.03.2014 г.

Управител: _____
Габриеле Валкер- Рудолф

Съставител: _____
Интерконсулт-2000 ООД/ Калина Митева

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 11 са неразделна част от финансовия отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК 31.12.2013 г.

хил. лв. хил. лв.

Показател	текущ период			предходен период		
	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща ния	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3	22	(19)	395	24	371
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Парични потоци, свързани с лихви и комисионни		1	(1)		1	(1)
Парични потоци от данъци						
Парични потоци от положителни отрицателни курсови разлики						
Други парични потоци от основна дейност						
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3	23	(20)	395	25	370
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци свързани с дълготрайни активи						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени и предоставени заеми						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и др.подобни		362	(362)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)						
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	3	385	(382)	395	25	370
Д. Парични средства в началото на периода			416			46
Е. Парични средства в края на периода			34			416

Финансовият отчет е изготвен на 28.02.2014 г.
Финансовият отчет е одобрен за публикуване от управителя на 04.03.2014 г.

Управител: _____
Габриеле Валкер- Рудолф

Съставител: _____
Интерконсулт-2000 ООД, Калина Митева

Пояснителните бележки от страница 6 до страница 11 са неразделна част от финансовия отчет

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31.12.2013 г.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) и Закона за счетоводството.
Независимо от прекратените през 2009 година договори с основните клиенти на дружеството и редуцирането на персонала, годишния финансов отчет за 2013 година е изготвен на принципа на действащо предприятие. Основание за изготвяне на отчета на такъв принцип е заявената от страна на собственика готовност да подкрепя дейността на дружеството на българския пазар.

ОТЧЕТНА ВАЛУТА

Съгласно изискванията на българското законодателство счетоводните регистри са изготвени в лева.
Данните във финансовите отчети са в хиляди лева.
Към 31.12.2013 г. фиксираният курс на използваната чужда валута към българския лев е както следва:

Валута	31.12.2013 г.
1 EUR	1.95583 лева

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Финансовите инструменти, посочени в баланса, включват парични средства по банкови сметки, вземания и задължения. Методите за тяхното отчитане са оповестени в счетоводната политика, изготвена за всеки отделен елемент.

ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи на дружеството стопански инвентар, който има полезен срок на експлоатация повече от една година и стойност не по-малка от 700 лв.

Първоначално дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Последващи разходи - с последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Оценка след първоначалното признаване - след първоначалното признаване всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Възстановимост на балансовата стойност - предприятието преразглежда балансовата стойност на дълготрайните материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

Компютърно оборудване	50 %
Автомобили	25 %
Офис оборудване	15 %

Начисляването на разходи за амортизация започва от месеца, следващ този, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Когато остатъчната стойност на амортизируемия актив е незначителна по размер или като процент спрямо отчетната му стойност, тя може да се пренебрегне. Амортизируемата стойност на актива в тези случаи е равна на отчетната му стойност.

Дълготрайни нематериални активи

Първоначално дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Оценка след първоначалното признаване – дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод през техния полезен срок на експлоатация, като отчетната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност със следните годишни амортизационни норми:

Софтуер	50 %
Подобрение на нает актив	15 %

Вземания от продажби

Вземанията от продажби се отчитат по тяхната фактурна стойност. Към края на отчетния период, след като се направи преглед на всички вземания, се определят трудносъбираемите и несъбираемите вземания.

Парични средства и еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.
За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период.

Паричните средства и еквиваленти в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства и еквиваленти в чуждестранна валута по заключителния курс на Българска Народна Банка на датата на баланса.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат разходите, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

Задължения

Като дългосрочни се отчитат задълженията със срок на погасяване над 1 година, а като краткосрочни тези с период по-малък от една година.

Задълженията се отчитат по тяхната номинална стойност. Към края на отчетния период се прави преглед на всички задължения.

Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по фиксирания курс на БНБ в деня на възникването им. При изготвянето на баланса се прилага заключителният курс.

Управление на финансовия риск

Кредитен и ликвиден риск

Кредитният риск или рискът, произтичащ от възможността дружеството да не получи в договорения размер финансов актив, е минимизиран чрез извършване на текущ финансов анализ.

Степента на кредитния риск, на който е изложено дружеството се определя от стойността на търговските и други краткосрочни вземания към датата на баланса. Максималната кредитна експозиция на дружеството при условие, че неговите контрагенти не изпълнят своите финансови задължения възлизат на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2013 година.

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Управлението на този риск се извършва съгласно утвърдените вътрешни процедури за планиране и текущо наблюдение на паричните потоци от ръководството за своевременно събиране на вземанията и погасяване на задълженията.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива. Дружеството няма получени и предоставени заеми поради което не е изложено на лихвен риск.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове. Сделките на Дреес и Зомер България са в лева и евро. Тъй като валутата, в която се извършват сделките на дружеството е с фиксиран курс към българския лев, Дружеството не е изложено на валутен риск.

Ръководството не счита, че дейността на дружеството е изложена на съществени лихвени и валутни рискове. Не се използват хеджиращи инструменти.

Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у купувача.

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

Разходи

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

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: лихвени приходи и разходи и валутни разлики.

Доходи на персонала

Краткосрочните доходи, предоставени на персонала, включват:
а) основно възнаграждение за отработено време (заплата, надница);
б) възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
в) допълнително възнаграждение за продължителна работа, извънреден труд и вътрешно заместване;

г) други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с индивидуалния трудов договор;
д) възнаграждения, изплатени за престой и за работа през официални празници;
е) социални осигуровки и надбавки, включително за платен отпуск по болест, майчинство и др.;
ж) разпределение на финансовия резултат (печалбата) или премии;
з) платен годишен отпуск и други компенсируеми отпуски;
и) непарични възнаграждения (медицинско обслужване и др. на заетия персонал).
Полагащите се суми за компенсируеми отпуски и осигурителните вноски върху тях на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.
Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за доходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за доходите.

Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущи и отсрочени данъци. Данък върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи, освен ако не е свързан със статии, които се отнасят директно в капитала, като в този случай данъка също 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 счетоводния баланс.

Отсроченият данък се начислява като се използва метода на пасивите в счетоводния баланс и се отнася за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочения данък се базира на очакваната реализация на балансовата сума на актива или уреждане на пасива, прилагайки данъчна ставка, приета към датата на съставяне на баланса или данъчна ставка, която се очаква да бъде в сила след тази дата.
Отсрочен данъчен актив се признава само до размера, до който е вероятно да възникнат бъдещи данъчни печалби, срещу които могат да се прихванат неизползвани данъчни активи. Отсроченият данъчен актив се намалява до размера, до който бъдеща икономическа изгода повече не е вероятно да бъде реализирана.

Фундаментални грешки

Като фундаментални грешки дружеството отчита грешки, които са от такова значение, че финансовият отчет за един или повече предходни периоди вече не може да се счита за достоверен към датата на неговото публикуване. Дружеството отчита фундаментални грешки съгласно препоръчителния подход поСС8.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ КЪМ 31.12.2013 г.

1. ВЗЕМАНИЯ ПО ДАНЪЦИ ЗА ВЪЗСТАНОВЯВАНЕ

	31.12.2013 хил. лв.	31.12.2012 хил. лв.
Данък добавена стойност		1
Общо		**1**

2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2013 хил. лв.	31.12.2012 хил.лв.
Депозит наем и други вземания	1	1
Общо	**1**	**1**

3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2013 хил. лв.	31.12.2012 хил.лв.
Парични средства в банкови сметки		
- в лева	3	15
- във валута- евро	31	401
Общо	**34**	**416**

4. ЗАПИСАН КАПИТАЛ

	31.12.2013 хил. лв.	31.12.2012 хил. лв.
Основен капитал- внесен	5	5
Общо	**5**	**5**

5. ПРИХОДИ

	31.12.2013 хил. лв.	31.12.2012 хил. лв.
Приход от отписана обезценка на вземания		392
Приход от отписана провизия за задължения		13
Общо		**405**

6. РАЗХОДИ

Разходи за външни услуги:

	31.12.2013 хил.лв.	31.12.2012 хил.лв.
Счетоводни и правни	14	14
Наеми	5	5
Общо	**19**	**19**

7. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Финансови разходи:

	31.12.2013 хил. лв.	31.12.2012 хил. лв.
Банкови такси	1	1
Общо	1	1

8. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма значими събития, настъпили между отчетната дата и датата на съставяне на този отчет, които да променят финансовите отчети за 2013 г.

финансовите отчети са одобрени от ръководството на дружеството и са подписани от:

– управител
Габриеле Валкер- Рудолф

– съставител
Интерконсулт-2000 ООД, Калина Митева

София, 28.02.2014 г.