

“Алимко” ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2013 г.

“Алимко ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

Съдържание

Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Отчет за всеобхватния доход	5
Отчет за финансовото състояние.....	6
Отчет за паричните потоци	7
Отчет за промените в собствения капитал	8
Пояснителни бележки	9
I. Корпоративна информация.....	10
II. База за изготвяне	11-20
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	21-25
IV. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет	26-27
V. Други оповестявания	

“Алимко” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
БИК 121430401

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2012 г. и завършващ на 31.12.2012 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “Алимко” ЕООД.

Адрес на управление: гр.София, 1532 Казичане, ул. Индустриална, №3.

Дата на изготвяне: 08.02.2014 г.

Дата на одобрение : 08.02.2014 г. с Решение на Едноличния собственик.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “Алимко” ЕООД
от Елена Атанасова

Управител:



/Елена Атанасова/

Съставител:


/ Янчо Янчев/

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансови отчети.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Основна информация за дружеството.

“Алимко” ЕООД, гр. София, е учредено през 1997 година в гр. София с решение №1/17.06.1997 г. по ф. Д. № 7202 / 1997 г. на СГС като дружество с ограничена отговорност „ПИК КО Шугър“. С решение №2/21.05.1998 г. дружеството се преименува като „Алимко“ ООД. С решение №5/16.02.2001 г. дружеството продължава дейността си като еднолично дружество с ограничена отговорност.

Идентификационен номер: 121430401.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

През 2013 г. дружеството продължава да развива дейността си като търговец на едро със суровини и материали за хлебарство и сладкарство, както и професионални инструменти. Алимко ЕООД притежава изключителни права за дистрибуция на Italcanditi Italy, Pre Gel Italy, Novacart Italy, Barry Cillebaut Belgium, Aldia Belgium, More Than Gourmet Netherland, Aromatic Sweden, Dubor Germany и др. Дружеството предлага пълен асортимент от стоки на своите индустриални клиенти а и по-малки занаятчии – производители на сладкарски и хлебарски изделия. Алимко търгува вече 15 години с едни от най - големите производители в световен мащаб на суровини, материали и инструменти за сладкарство и хлебарство. Вече 15 години дружеството е стъпило здраво на българския пазар и е доказало себе си като надежден търговски партньор както за своите контрагенти извън страната, така и за своите български партньори.

III. Финансово състояние и основни рискове.

Управителят определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2013 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- Коефициентът на финансова автономност на дружеството, който по данните от счетоводния баланс към 31.12.2013 г. е 0.37.

IV. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

Не са настъпили съществени коригиращи и некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му от Едноличния собственик.

V. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

По отношение на бъдещото развитие на дружеството се предвиждат нови партньорства с европейски доставчици, чрез които ще бъде допълнен и разнообразен асортимента от стоки като цяло българския пазар, респективно за българските производители и крайни потребители.

VI. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

VII. Дружеството няма регистрирани клонове.

“Алимко ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

"Алимко" ЕООД

ЕДИНЕН ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	Приложение	2013	2012
Нетни приходи от продажба	1.1.1	3 540	3 284
Общо приходи от основна дейност		3 540	3 284
Балансова стойност на продадени материални запаси		(3257)	(2947)
Разходи за материали, суровини и консумативи	1.2.1	(15)	(9)
Разходи за външни услуги	1.2.2	(42)	(85)
Разходи за амортизация	1.2.3	(29)	(30)
Разходи за персонала	1.2.4	(165)	(191)
Други разходи за дейността	1.2.5	(15)	-
Общо разходи за основна дейност		(3523)	(3262)
ПЕЧАЛБА ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ		17	22
Финансови разходи	1.2.6	(14)	(18)
ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		3	4
Текущ данък върху печалбата		(1)	(2)
Общо разход за данък	1.2.7	(1)	(2)
ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ:		2	2
НЕТНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА за периода		2	2
Друг всеобхватен доход, нето от данъци		-	-
ОБЩА СУМА НА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД		2	2

Дата на съставяне: 08.02.2014 г.

Подписано от името на: Алимко ЕООД

Съставител:

Янчо Янчев

Представяващ:



"Алимко" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

"Алимко" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

за годината приключваща на 31 декември 2013 г.
(всички суми са посочени в хиляди лева)

АКТИВИ

Нетекущи активи

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Нематериални активи

Общо:

Нетекущи финансови активи

Общо нетекущи активи:

Текущи активи

Материални запаси

Текущи вземания

Нарични средства и еквиваленти

Общо текущи активи:

Сума на активите:

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

Собствен капитал

Основен капитал

Резерви

Напрупана печалба/загуба

Нетна печалба/загуба за периода

Друг всеобхватен доход

Общ всеобхватен доход:

Общо собствен капитал:

Нетекущи пасиви

Нетекущи търговски и други задължения

Общо:

Общо нетекущи пасиви:

Текущи пасиви

Търговски и други задължения

Текуща част от дългосрочен дълг

Задължения към свързани лица

Данъчни задължения

Задължения към персонала

Задължения към социално осигуряване

Краткосрочни провизии

Общо:

Сума на пасивите

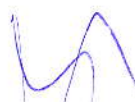
Общо собствен капитал и пасиви

Приложение	2013 г.	2012 г.
2.1	35	64
2.2	0	0
	35	64
	35	64
2.2	55	55
2.3	853	610
2.4	40	21
	948	686
	983	750
	5	5
2.5	259	257
	2	2
	2	2
	266	264
2.6	16	14
	16	14
	16	14
2.7	568	370
	0	0
	0	0
	119	87
	8	11
	6	4
	0	0
	701	472
	717	486
	983	750

Дата на съставяне: 08.02.2014 г.

Подписано от името на: Алимко ЕООД

Съставител:


Янчо Янчев

Представяващ:



"Алимко" ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

"Алимко" ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК за 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)

	2013	2012
Парични потоци от основна дейност		
Постъпления от клиенти	3635	3 131
Плащания на доставчици и други	(3442)	(2909)
Плащания свързани с персонала и осигурителните институции	(158)	(187)
Парични наличности, получени от основна дейност	35	35
Нетни парични наличности от основна дейност:	35	35

Парични потоци от инвестиционна дейност

Придобиване на дълготрайни активи	(2)	(4)
Нетни парични наличности от инвест. дейност:	(2)	(4)

Парични потоци от финансова дейност

Изплащане на задължения по финансов лизинг		
Други парични потоци от финансова дейност	(14)	(26)
Нетни парични наличности от финанс. дейност:	(14)	(26)
Нетно увеличение на паричните наличн.и еквивал.	19	5
Парични наличности и еквив.към нач. на периода:	21	16
Ефект от преоценка на парични средства и парични еквиваленти	-	-
Парични наличности и еквив.към края на периода:	40	21

Дата на съставяне: 08.04.2014 г.

Подписано от името на: Алимко ЕООД

Съставител:


Янчо Янчев

Представяващ:



“Алимко ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

"Алимко" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината приключваща на 31 декември 2013 г.

(всички суми са посочени в хиляди лева)	Основен капитал	Натрупана печалба/загуба	Нетна печалба/загуба за периода	Общо собствен капитал
Салдо на 01.01.2012 г.	5	251	6	262
<i>Нетна печалба/загуба за периода</i>				2
<i>Друг всеобхватен доход</i>				
Общо всеобхватен доход	-	-	-	-
Разпределение на печалбата в т.ч. за:		6	(6)	
прехвърляне като неразпределена		6	(6)	-
Други изменения в собствения капитал				-
Салдо към 31.12.2012 г.	5	257	2	264
Салдо към 01.01.2013 г. – коригирано	5	257	2	264
<i>Нетна печалба/загуба за периода</i>			2	2
<i>Друг всеобхватен доход</i>				-
Общо всеобхватен доход	-	-		2
Разпределение на печалбата в т.ч. за:		2	(2)	
прехвърляне като неразпределена		2	(2)	-
Салдо към 31.12.2013 г.	5	259	2	266

Дата на съставяне: 08.02.2014 г.

Подписано от името на: Алимко ЕООД

Съставител:


Янчо Янчев

Представяващ:



“Алимко” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието: "Алимко" ЕООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул. "Буня" №18-22

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.София, кв. Казичане, ул. "Индустриална" №3.

Брой служители / наети лица в края на годината / 14 /Четиринадесет /.

Клонове регистрирани по ТЗ - Няма.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Чл. 22а от Закона за счетоводството, обнародван в ДВ, бр. 57 от 13.07.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
ПИК – КО АД	50 дяла	100 лв.	5000.00 лв	100 %
ОБЩО:	50	100	5000.00 лв	100 %

Управителните органи на „Алимко“ ЕООД са :

Управител на дружеството е: Елена Атанасова

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е Търговия на едро със суровини, материали и инструменти за сладкарски и хлебарски изделия.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен и в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност, публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти. Всички Международни стандарти за финансови отчети са публикувани от Международния съвет по счетоводни стандарти, в сила за периода на изготвяне на тези консолидирани финансови отчети, са приети от Европейския съюз чрез процедура за одобрение, установена от Комисията на Европейския съюз.

Датата на преминаване към МСФО е 01.01.2007 г. Дружеството е представяло финансовите си отчети по Националните стандарти за малки и средни предприятия преди преминаването по МСФО. Последният отчет по Националните стандарти е с дата 31.12.2006 г.

Дружеството е приложило изискванията на МСФО1 при прехода по МСФО.

Финансовите отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена,.

Приложими за Дружеството са следните Международни стандарти и практики. :

- МСС 1 Представяне на финансови отчети
- МСС 2 Материални запаси
- МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки
- МСС 10 Събития след датата на баланса
- МСС 12 Данъци върху дохода
- МСС 16 Имоти, машини и съоръжения
- МСС 18 Приходи
- МСС 19 Доходи на наети лица
- МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове
- МСС 23 Разходи по заеми
- МСС 24 Оповестяване на свързани лица
- МСС 26 Счетоводство и отчитане на пенсионните планове;
- МСС 27 Консолидирани и индивидуални финансови отчети
- МСС 32 Финансови инструменти: Представяне
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценка
- МСС 36 Обезценка на активи
- МСС 38 Нематериални активи
- МСС 39 Финансови инструменти: Признаване и оценяване
- МСФО 3 Бизнес комбинации
- МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестяване
- КРМСФО 8 Обхват на МСФО 2
- КРМСФО 10 Междинни финансови отчети и обезценка

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година.

1. Имоти, машини съоръжения и оборудване:

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

Дружеството е приело да отчита машините, съоръженията и оборудването в съответствие с МСС 16 по цена на придобиване без всички натрупани амортизационни отчисления и натрупана загуба от обезценка.

Последващите разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че Дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Разходите за текущото обслужване на имоти, машини, съоръжения и оборудване се отчитат като текущи за периода.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва :

- ✓ при продажба на актива;
- ✓ когато не се очакват никакви други икономически изгоди от използването на актива или при освобождаване от актива;

Обект имот, машина или оборудване се отписва при продажбата му или когато не се очакват бъдещи стопански ползи от продължаващата употреба на актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета а приходите и разходите, когато активът се отпише. Печалбите и загубите от отписването им се определят като се съпоставят постъпленията с балансовата стойност и се отчитат в отчета за доходите.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Амортизацията на активите започва от момента, в който те са налични в дружеството, на мястото и състоянието, необходими за експлоатацията им по начина предвиден от ръководството. Амортизацията на активите се преустановява на по ранната от двете дати :

- ✓ датата на която са класифицирани като държани за продажба съгласно МСФО 5.
- ✓ датата на отписване на активите.

Амортизацията не се преустановява в периоди на престой или изваждане от активна употреба. Използва се линеен метод за изчисляване на амортизационните отчисления.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Сгради	25
Машини и съоръжения	3.3
Транспортни средства и др. активи	6.7
Стопански инвентар	6.7

2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към всяка отчетна дата Дружеството преценява дали са налице индикации, че даден актив може да бъде обезценен. Когато съществува признак за обезценка, Дружеството прави официална приблизителна оценка на възстановимата стойност. Когато балансовата стойност на даден актив надвишава неговата възстановима стойност, активът се счита за обезценен и стойността му се намалява до неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата и стойност в употреба на актива или на обекта, генериращ парични постъпления и се определя за индивидуален актив, освен ако активът не генерира парични постъпления, които са до голяма степен зависими от тези от други активи или групи активи.

Към датата на финансовия отчет няма индикация за обезценка.

3. Търговски и други вземания и кредити

Като кредити и вземания се класифицират финансови активи, които не са деривати и имат фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар, с изключение на:

- а) тези, които дружеството възнамерява да продаде незабавно или в близко бъдеще, които ще бъдат класифицирани като държани за търгуване и тези, които дружеството определя при първоначалното признаване по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- б) тези, които дружеството определя като на разположение за продажба при първоначално признаване; или
- в) тези, при които държателят може да няма възможност да възстанови в значителна степен цялата си първоначална инвестиция, с изключение на случаите, в които причината е влошаване на кредитното качество, и които се класифицират като на разположение за продажба.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на подлежащото за получаване и стойността на разходите по сделката.

Кредитите и вземанията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка от несъбираемост. Приблизителна оценка на съмнителни вземания се извършва, когато събирането на пълната сума не е вероятно. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Разходи за бъдещи периоди- предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици

“Алимко ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

Прави разграничение между:

- Търговски вземания дължими в рамките на 120/180 дни от датата на фактурата;
- Търговски вземания дължими след изтичане на 120/180 дни от датата на фактурата.

В първия случай те се посочват по номинална стойност, която да може да се удостовери, за да се определят евентуалните загуби от лоши дългове.

“Амортизируемата стойност” представлява първоначалната стойност на актива, намалена с изплатените суми и обезценките за лоши дългове, дисконтирани до настоящата им стойност с реален лихвен процент.

Тази оценка в по-голяма или в по-малка степен съвпада с очакваната реализируема стойност.

Описание	Съдържание
Търговски вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Вземания, дължими от клиенти, вземания от клиенти по сметки, менителници, сконтирани сметки, книжа за инкасиране и т.н., фактури и кредитни известия, които предстои да се издадат, начислени приходи, пресрочени търговски вземания, вземания по сметки, менителници и начислени приходи. Всички гореизброени нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в рамките на 12 месеца от датата на баланса.
Вземания от свързани предприятия (дължими в срок до 12 месеца)	Търговски вземания, менителници, вземания от клиенти по сметки и евентуално начислени приходи, дължими от свързани предприятия, нетни от провизии за лоши и съмнителни дългове и дължими в срок до 12 месеца от датата на баланса.
Вземания от фискални институции	Вземания от фискални институции за данъчен кредит по ДДС, за данъци удържани при източника, данъчни кредити за дивиденди, авансови плащания или връщане на данък върху дохода (поради надвисяване). Платените авансови данъци, както и данъците удържани при източника не се записват като вземания, а по-скоро като намаление на текущите данъчни задължения, с оглед да се покаже нетната разлика (за получаване или плащане), произтичаща от данъчната декларация на дружеството във финансовия отчет.
Други вземания (дължими в срок до 12 месеца)	Аванси, платени на доставчици, вземания от персонала, от социално-оигурителни институции, от застрахователни компании във връзка с прекратяване на трудови правоотношения с директори, както и евентуални разходи за бъдещи периоди. Всички те нетни от съответните провизии за съмнителни дългове и всички те със срок до 12 месеца.

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба

Тази категория има две подкатегории: държани за търгуване финансови активи в оборотен портфейл и отчитани по справедливата стойност финансови активи, като печалба или загуба. Финансов актив се класифицира в тази категория, ако е придобит с цел продажба в краткосрочен план или въз основа на решение на ръководството. Финансовите активи в тази категория са класифицирани като краткосрочни ако са държани за продажба или се очаква тяхното реализиране до 12 месеца от датата на баланса.

Финансови активи, държани за продажба

Финансови активи, държани за продажба са недеривативни активи, които са предназначени за тази категория, или не са определени в други категории. Те се включват в дългосрочните активи,

“Алимко” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

освен ако ръководство има намерение да продаде своите инвестиции в периода до 12 месеца. Групата не е имала такива инвестиции през годината.

Покупката и продажбата на инвестиции се отчита като се взема предвид датата на търгуване, т.е. датата на която Групата се ангажира с покупка или продажба на актива. Инвестициите първоначално се признават по справедливата стойност плюс разходите по транзакцията за всички финансови активи, които не се водят по справедливата стойност като печалба или загуба. Инвестиции се отписват, когато правата за получаване на паричните потоци от инвестиции са изтекли или са били прехвърлени и Групата е прехвърлила в съществена степен всички рискове и изгоди от собствеността.

Финансови активи, държани за продажба и финансовите активи, отчитани по справедливата стойност като печалба или загуба, се отчитат в следващите отчетни периоди по справедлива стойност. Заеми, вземания и инвестиции, държани до падеж се оценяват по амортизируема стойност, използвайки метода на ефективния лихвен процент. Реализираните и нереализираните печалби и загуби от промяна в справедливата стойност на “финансови активи, отчитани по справедлива стойност, като печалба или загуба” се включват в отчета за доходите за периода, през който са възникнали. Нереализираните печалби и загуби в резултат от промяна в справедливата стойност на ценните книжа класифицирани като активи, държани за продажба се отчитат в капитала.

Когато ценни книжа, класифицирани като активи, държани за продажба се продават или обезценяват, натрупаните корекции на справедливата стойност се включва в отчета за доходите като печалби или загуби от инвестиционни ценни книжа.

Справедливата стойност на котираните инвестиции се определя на база данните за цените на пазара (БФБ - София). Ако пазара на финансовите активи е неактивен (и за нерегистрирани ценни книжа), Групата установява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които включват използването на последни пазарни операции с аналогични инструменти, анализ на дисконтирани парични потоци и модели за оценка на опции, преработени да отразят специфични обстоятелства.

На датата на баланса Групата оценява дали съществуват обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Когато се тестват за обезценка капиталовите ценни книжа, класифицирани като разполагаеми за продажба, се взема предвид наличието на съществен или продължителен спад в справедливата стойност под отчетната. Ако съществува доказателство за обезценка на „финансовите активи , държани за продажба”, то натрупаните загуби (изчислени като разлика между цената на придобиване, и текущата справедливата стойност минус обезценка, отчетена в предходен период в отчета за доходите), се преместват от капитала и се признават в отчета за доходите. Загуба от обезценка на капиталови инструменти, призната в отчета за доходите, не може да се сторнира през отчета за доходите при проявление на обратен ефект от обезценката.

4. Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи:

- ✓ държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ намиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги;/материали, суровини/

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

“Алимко ” ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013
ЕИК 121430401

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вносните мита и други невазстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки рабати и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Те се представят по номинална стойност.

Описание	Съдържание
Банкови и пощенски депозитни сметки	Салда по банкови разплащателни сметки и сметки в чуждестранна валута, включително натрупана лихва и банкови такси, отнасящи се за периода, дори ако тази информация фигурира в последващи банкови извлечения
Касова наличност	Касова наличност в местна и чуждестранна валута.

6. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ :

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.