"МЛИН 97" АД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2013 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ: _____

АДРИАН ШИШМАНОВ

Съставител: _____

ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Заверил: _____

МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

гр. Разград, 27 февруари 2014 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО Г-ДА АКЦИОНЕРИТЕ
НА „МЛИН 97" АД
ГР. РАЗГРАД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **„МЛИН 97" АД**, включващ счетоводния баланс към 31.12.2013 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и други пояснителни приложения, както и годишния доклад за дейността.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на 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 да не съдържат съществени отклонения, независимо дали същите се дължат на измама или грешка: подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит беше проведен в съответствие с професионалните изисквания на Националните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнения относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение, финансовия отчет на **„МЛИН 97" АД** дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2013 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия, приети в Република България.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвяне на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.
Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 г.

20.05.2014 г.

Д.Е.С. Маргарита Николова Кошутанска
Регистриран одитор
гр. София
бул. Възкресение, бл. 234, вх. А

Подпис: .....

0133 Маргарита Кошутанска Регистриран одитор

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "МЛИН 97" АД
към 31.12.2013 г.

АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Нетекущи (дълготрайни) активи		
Нематериални активи		
Концесии,патенти,лицензии,търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	12	13
Общо за група I :	**12**	**13**
Дълготрайни материални активи		
Земи и сгради, в т.ч.	1 293	1 362
земи	168	168
сгради	1 125	1 194
Машини,производствено оборудване и апаратура	341	649
Съоръжения и др.	1 025	1 215
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	173	194
Общо за група II :	**2 832**	**3 420**
Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1	1
Други заеми	-	102
Общо за група III :	**1**	**103**
Отсрочени данъци	**3**	**3**
Общо за раздел Б :	**2 848**	**3 539**
Текущи (краткотрайни) активи		
Материални запаси		
Суровини и материали	890	797
Продукция и стоки	152	234
- продукция	120	187
- стоки	32	47
Предоставени аванси	24	16
Общо за група I :	**1 066**	**1 047**
Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	508	675
Други вземания, в т.ч.	154	113
Общо за група II :	**662**	**788**
Парични средства, в т.ч.		
- в брой	4	22
- в безсрочни сметки / депозити/	33	36
Общо за група IV :	**37**	**58**
Общо за раздел В:	**1 765**	**1 893**
Разходи за бъдещи периоди	**49**	**58**
СУМА НА АКТИВА	**4 662**	**5 490**

ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Собствен капитал		
Записан капитал	609	609
Резерви		
Законови резерви	424	422
Други резерви	2 061	2 331
Общо за група IV :	2 485	2 753
Текуща печалба (загуба)	11	19
Общо за раздел А :	3 105	3 381
Провизии и сходни задължения		
Провизии за данъци, в т.ч.	3	3
- отсрочени данъци	3	3
Общо за раздел Б :	3	3
Задължения		
Задължения към финансови предприятия, в т. ч.	904	1 345
- до 1 година	687	1 032
- над 1 година	217	313
Задължения към доставчици, в т.ч.	404	399
- до 1 година	404	399
Други задължения, в т.ч.	180	204
до 1 година	180	185
над 1 година	-	19
- към персонала , в т.ч.	95	102
до 1 година	95	102
- осигурителни задължения, в т.ч.	30	33
до 1 година	30	33
- данъчни задължения, в т.ч.	32	33
до 1 година	32	33
Общо за раздел В , в т.ч.:	1 488	1 948
- до 1 година	1 271	1 616
- над 1 година	217	332
Финансирания и приходи за бъдещи периоди	66	158
- финансирания	66	158
Общо за раздел Г :	66	158
СУМА НА ПАСИВА	4 662	5 490

Дата на съставяне:
27.02.2014 г.

Съставител:
ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:
АДРИАН ШИШМАНОВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА
20.05.2014 г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "МЛИН 97" АД
към 31.12.2013 г.

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
РАЗХОДИ		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	90	30
Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	4 337	4 828
а/ суровини и материали	3 742	4 218
б/ външни услуги	595	610
Разходи за персонала, в т.ч.	1 412	1 527
а/ разходи за възнаграждения	1 217	1 316
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	195	211
Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	629	615
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи,в т.ч.	629	615
- разходи за амортизации	629	615
Други разходи, в т.ч.	1 705	1 848
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	1 502	1 603
Общо разходи за оперативната дейност	8 173	8 848
Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.	112	126
Общо финансови разходи	112	126
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	24	30
ОБЩО РАЗХОДИ	8 285	8 974
СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	24	33
Разходи за данъци от печалбата	13	14
ПЕЧАЛБА	11	19
ВСИЧКО	8 309	9 007

	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
ПРИХОДИ		
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	5 427	5 960
Продукция	2 514	2 946
Стоки	2 802	2 901
Услуги	111	113
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	2 716	2 909
Разходи за придобиване активи по стопански начин	-	9
Други приходи, в т.ч.	162	116
- приходи от финансирания	153	92
Общо приходи от оперативна дейност	8 305	8 994
Други лихви и финансови приходи в т.ч	4	10
Общо финансови приходи	4	10
Извънредни приходи	-	3
ОБЩО ПРИХОДИ	8 309	9 007
ВСИЧКО	8 309	9 007

Дата на съставяне:
27.02.2014 г.

Съставител:
ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:
АДРИАН ШИШМАНОВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "МДИН 97" АД

за 2013 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	8 986	7 017	1 969	10 915	8 870	2 045
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		1 353	(1 353)		1 619	(1 619)
Платени и възстановени данъци от печалбата		8	(8)		12	(12)
Други парични потоци от основна дейност	7	72	(65)	5	83	(78)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**8 993**	**8 450**	**543**	**10 920**	**10 584**	**336**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи		21	(21)	4	168	(164)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**21**	**(21)**	**4**	**168**	**(164)**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 833	4 274	(441)	3 710	4 123	(413)
Парични потоци от лихви,комисионни,дивиденти и други подобни		84	(84)		90	(90)
Плащания на задължения по лизингови договори		10	(10)		1	(1)
Други парични потоци от финансова дейност		8	(8)	2	14	(12)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**3 833**	**4 376**	**(543)**	**3 712**	**4 228**	**(516)**
Г. Изменение на паричните средства през периода	**12 826**	**12 847**	**(21)**	**14 636**	**14 980**	**(344)**
Д. Парични средства в началото на периода			**58**			**402**
Е. Парични средства в края на периода			**37**			**58**

Дата на съставяне:
27.02.2014 г.

Съставител:
ПОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:
АДРИАН ШИШМАНОВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА
20.05.2014 г.

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "МДИН 97" АД

за 2013 г.

хил.лв.

	Записан капитал	*Законови*	*Други резерви*	*Текуща печалба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	**609**	**422**	**2 331**	**19**	**3 381**
2. Финансов резултат за текущия период				11	**11**
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:		2	17	(19)	-
4. Други изменения в собствения капитал			(287)		(287)
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**609**	**424**	**2 061**	**11**	**3 105**

Дата на съставяне:
27.02.2014 г.

Съставител:
ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:
АДРИАН ШИШМАНОВ

Заверил:
МАРГАРИТА КОШУТАНСКА
20.05.2014г.

Приложение 1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "МАШ 97" АД
към 31.12.2013 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода(7-14)
		в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)		
а		1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I.	**Нематериални активи**											
1.	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	59			59	59	46	1		47	47	12
	Общо за група I:	59	-	-	59	59	46	1	-	47	47	12
II.	**Дълготрайни материални активи**				-	-						
1.	1. Земи и сгради, в т.ч.:	2 128	-	-	2 128	2 128	766	69	-	835	835	1 293
	земи	168			168	168	-			-	-	168
	сгради	1 960			1 960	1 960	766	69		835	835	1 125
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	4 929	35		4 964	4 964	4 280	343		4 623	4 623	341
3.	Съоръжения и други	3 104	26	76	3 054	3 054	1 889	216	76	2 029	2 029	1 025
4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	194	40	61	173	173	-			-	-	173
	Обща сума II:	10 355	101	137	10 319	10 319	6 935	628	76	7 487	7 487	2 832
III.	**Дългосрочни финансови активи**											
1.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	1			1	1				-	-	1
2.	Други заеми	102		102	-	-				-	-	-
	Обща сума III:	103	-	102	1	1	-	-	-	-	-	1
IV.	**Отсрочени данъци**	3	3	3	3	3				-	-	3
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	10 520	104	242	10 382	10 382	6 981	629	76	7 534	7 534	2 848

Дата:
27.02.2014 г.

Съставител:
ЙОРДАНКА НИКОЛОВА

Ръководител:
АДРИАН ШИШМАНОВ

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГФО за 2013г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Млин - 97" АД е търговско дружество, регистрирано в България и с адрес на управление: гр.Разград, ул.Тутракан 1, ЕИК 116021463.

1.1.Собственост и управление

Регистрираният и внесен основен капитал на „МЛИН 97" АД е 609140 лева и е разпределен в 609140 броя акции с номинална стойност всяка една 1 лев. Акциите са поименни с право на глас.

Индивидуалното притежание на акциите е както следва:

1. Адриан Алексеев Шишманов и Севда Алексеева Шишманова– 577379 бр.
2. Разни дребни акционери – 31761 бр.

Дружеството се представлява от Адриан Алексеев Шишманов – изпълнителен директор и се управлява от тричленен Съвет на директорите, в който участва и изпълнителния директор.

Към 31.12.2013г. средно-списъчният състав на персонала в дружеството е 111 работници и служители (31.12.2012г. - 125).

1.2. Резюме на дейността

Предметът на дейност на дружеството през отчетния период включва – производство на брашна, хляб и хлебни изделия – солети и търговия със същите . Всички данни във финансовия отчет за 2013г. и сравнителната информация за 2012г. са представени в в хиляди левове, освен ако не е посочено друго. Отчетната и функционалната валута на дружеството е лев (BGN). Настоящият финансов отчет е съставен на 27.02.2014 г.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП) при спазване на принципа на историческата цена. Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Годишният финансов отчет за 2013г. е изготвен и при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост между отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс. Текущото счетоводно отчитане се осъществява на основата на документална обоснованост на стопанските операции, сделки и процеси.. По-долу е описана счетоводната политика, приложена при изготвянето на този финансов отчет.

Счетоводната политика на предприятието е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и НСФОМСП, а по въпроси, за чието счетоводно третиране няма изрични разпоредби в НСФОМСП – с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане, доколкото те не са в противоречие с нормативните актове на ЕС в областта на счетоводството.

Счетоводната политика е била прилагана последователно за всички представени години. През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика.Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Всички данни във финансовия отчет за 2013г. и сравнителната информация за 2012г. са представени в хиляди левове. Счетоводната информация се обработва с програмен продукт «Бизнес Навигатор».

2.2.Сделки в чуждестранна валута

2.2.1 Отчетна валута

Отчетната валута, в която са представени статиите във финансовия отчет на Дружеството, е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

2.2.2 Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута при първоначалното им отчитане (с изключение на закупената и продадената валута) се представят в отчетната валута, като се прилага официалният курс на БНБ за датата на сделката.
Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се преоценяват на месечна/годишна база, като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца/годината.
Курсовите разлики, възникнали от уреждане на вземания и задължения във валута, както и от преоценка на валутни позиции в края на периода, се отчитат като текущи финансови приходи/ или разходи в отчета за приходите и разходите.

2.3. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 300 лв. Разходите за придобити активи под тази стойност, които по своята същност са дълготрайни, са отчетени като текущи разходи за периода на извършването им. Дълготрайните материални активи първоначално са заведени по цена на придобиване, формирана от покупната им стойност и преките разходи по придобиването. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

Последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Разходи, свързани с увеличаване на бъдещата икономическа изгода, са такива разходи, които водят до удължаване на полезния срок на годност на актива или увеличаване на производителността му, подобряване на качеството на произвежданата продукция.
При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а извършеният разход за подмяната на частта се отчита като новопридобит актив.
Разходите за поддръжка и ремонт, свързани с използването на актива, се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите за периода, в който са извършени. Амортизацията на дълготрайните материални активи се определя с използването на линейния метод. Земята не се амортизира. Временно изваденте от употреба активи не се амортизират. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба..

Срокът на полезно използване на отделните активи и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
• Сгради	4 %
• Машини и оборудване	30 %
• Компютърна техника	50 %
• Автомобили	25 %
• Офис обзавеждане	15 %
• ДНМА с ограничен срок на ползване съгл. договорни отношения	100/бр. години на правното ограничение

2.4. Дълготрайни Нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се признават активи с дългосрочна употреба, които имат стойност при придобиването над 700 лв. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/вкл. мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. След първоначалното признаване като актив всеки отделен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се определя с използването на линейния метод. Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Срокът на полезно използване на отделните нематериални активи са определени както следва за следните групи активи:

Активи	Годишна амортизационна норма (в %)
• Софтуер , права за ползване на софтуер и компютри	50 %
• Други ДНМА	15%

2.5 Финансови активи

2.5.1 Класификация

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието.

Класификацията се извършва според целта, за която са предназначени финансовите активи. Ръководството определя класификацията на финансовите си активи в момента на покупката, възникването и осчетоводяването.

(а) Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието

Кредити и вземания, възникнали в предприятието, са финансови активи, създадени посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на даден дебитор. Те са включени в състава на текущите активи, с изключение на тези с падеж повече от 12 месеца след датата на баланса, които се класифицират като нетекущи. Предоставените кредити и вземанията се включват в счетоводния баланс в категорията на „търговски и други вземания".

2.6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се състоят от материали, продукция и стоки. Материалите и стоките се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена плюс преките разходи по доставката. Готовата продукция се оценява първоначално по производствена себестойност, която включва преките производствени разходи и дял общопроизводствени разходи. Общопроизводствените разходи се разпределят с използване на коефициенти за разпределение на базата на фактическия обем на производството, измерен в човекочасове или машиночасове..Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода "средна претеглена цена/ себестойност".

Към 31.12.2013г. предприятието не е обезценило стоково-материални запаси.

Дружеството не е предоставило като обезпечение на свои задължения стоково-материални запаси .

2.7 Търговски вземания

Търговските вземания, които са без фиксиран падеж, се признават първоначално по цена на придобиване. В баланса се посочват по цена на придобиване, намалена с евентуална загуба от обезценка поради несъбираемост. Загуба от обезценка се отчита в случай, че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия по отношение на съответното вземане като: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на задължението (повече от 360 дни). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на корективна сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка .Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като вземания, подлежащи на обезценка:

- непогасени вземания с период на възникване над една година, за които съществува висока степен на несигурност за инкасирането им;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

2.8. Парични средства

Паричните средства включват паричните наличности (парични средства в брой и парични средства по разплащателни и други безсрочни банкови сметки) и паричните еквиваленти. Паричните еквиваленти са краткосрочни високоликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им, като срочни депозити и други инвестиции с падеж до 3 месеца.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- получените доходи и дивиденти от инвестиции – като инвестиционна дейност, доколкото по съдържание тези операции представляват инвестиране на свободни ресурси на дружеството;
- получените/ платените главници и лихви по получени заеми – като финансираща дейност във раздела за финансова дейност.

2.9. Приходи

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

При продажбите на продукция и стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита 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 й.

Приходите от дивиденти се признават , когато се установи правото за тяхното получаване. За 2013г предвид статуса си дружеството не получава дивиденти.

2.10. Разходи

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

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми .

2.11. Основен капитал и резерви

Млин – 97 АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър своя капитал.

Дружеството формира фонд „Задължителни Резерви", фонд «Други Резерви» и фонд «Развитие на инвестициите»

През 2013г. основният капитал на дружеството не е променян. Размерът му съответства на размера му, вписан в Търговския регистър.

2.12. Търговски задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Заеми

Получените заеми се признават първоначално по договорената сума. Разходите по сделката за получения заем се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите. Последващата оценка на заемите е по амортизируема стойност, представляваща първоначално отчетената стойност, намалена с вноските за погасяване на главницата. Лихвите

по заема се отчитат като текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите в периода, в който са извършени.
Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, ако са със срок на погасяване до 1 г., , и като дългосрочни – ако са със срок на погасяване над 1 г. Банковите заеми се представят в баланса по статията „Задължения към финансови институции". Заемите, получени от свързани лица, се посочват по статията "Задължения към предприятия от група" или „Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия", в зависимост от случая.

2.14. Текущи и отсрочени данъци върху дохода

Разходите за данъци за периода включват текущи и отсрочени данъци. Текущият данък за 2013г. съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане е в в размер на 10 % върху облагаемата печалба (за 2012г. ставката е също 10 %).
При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Пасиви по отсрочени данъци се признават за облагаемите данъчни временни разлики. Активи по отсрочени данъци се признават само за намаляемите данъчни временни разлики, доколкото е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба през следващи години. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят.
Към 31.12.2013 г. Дружеството е признало пасиви по отсрочени данъци в размер на 3х.лв и такива за активи за 3х.лв.

2.15. Доходи на наети лица

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство. Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани. За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми Финансовите отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – не повече от една брутна месечна работна заплата;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за два месеца, ако има най-малко пет години трудов стаж и през последните пет години не е получавал обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни месечни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.16. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това

задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение.

2.17. Признаване на приходи

Приходите включват справедливата цена на полученото или подлежащо на получаване плащане или възнаграждение за продадените продукция, стоки и услуги в нормалния ход на дейността на Дружеството. Приходите са посочени нетно от ДДС, върнати стоки или предоставени отстъпки

Дружеството признава приходи, когато сумата на прихода може да бъде надеждно определена, когато е възможно то да получи бъдещи икономически изгоди, и когато отговаря на специфични критерии за всяка дейност на Дружеството, конкретизирани по-долу. Сумата на прихода не се приема за надеждно измерима, докато не се разрешат всички условни обстоятелства, свързани с продажбата. Дружеството основава своите преценки на историческите резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и особеностите на всяко споразумение.

2.18. Лизингови договори

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите остават у лизингодателя, се класифицират като експлоатационен лизинг. Плащанията по експлоатационните лизингови договори се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите през срока на лизинговия договор.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя, се класифицират като финансов лизинг. Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от стойността на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните вноски през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга. Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и полагаща се част от лизингового задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, чрез прилагане на метода на ефективният лихвен процент.

2.19. Разпределение на дивиденти

През 2013г Дружеството не е разпределяло дивиденти.

2.20. Значими счетоводни приблизителни оценки и преценки - предположения с висока несигурност. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството

Приблизителните оценки и преценки са базирани на натрупан опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития при наличните обстоятелства. Достоверността на приблизителните оценки и преценки се преразглежда редовно.

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване по отношение на бъдещи периоди, които могат да се различават от фактическите .

2.21. Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране в период над една година подлежат на текущ анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на вземането последователно се признава в отчета за доходи като загуба от обезценка.

3. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск* (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), *кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено -обвързаните парични потоци.* Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти изцяло неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в чуждестранна валута различна от националната валута и еврото .

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични за определен кръг клиенти и има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в следните групи: парични средства, търговски вземания от клиенти. За ограничаване на риска относно паричните средства политика на дружеството е да оперира само със стабилни финансови институции в България.

По отношение на клиентите, политиката на дружеството е да извършва продажбите си при обичайни , пазарни условия. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания. За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

Дружеството разполага с ликвидни средства за посрещане на текущите си задължения.

Съставител:
Йорданка Николова

Ръководител:
Адриан Шишманов

27.02.2014