СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на МД 2 ЕООД ЕИК 130410255

към 31.12.2014 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
	1	2		1	2
А. Записан, но не внесен капитал	0	0	**А. Собствен капитал**	0	0
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	0	0	**I. Записан капитал**	5	5
I. Нематериални активи			**II. Резерв от последващи оценки**	0	0
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права	9	12	**III. Резерви**		
Общо за група I:	**9**	**12**	1. Законови резерви	0	0
II. Дълготрайни материални активи			2. Други резерви	0	0
1. Земи и сгради, в т. ч.:	0	0	**Общо за група III:**	**0**	**0**
- земи	0	0	**IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- сгради	0	0	- неразпределена печалба	216	216
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	28	3	- непокрита загуба	(845)	(691)
3. Съоръжения и други	1	3	**Общо за група V:**	**(629)**	**(475)**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	**V. Текуща печалба (загуба)**	(86)	(154)
Общо за група II:	**29**	**6**	**Общо за раздел А:**	**(710)**	**(624)**
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**	0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група	95	97	2. Провизии за данъци, в т. ч. отсрочени данъци	0	0
3. Дългосрочни инвестиции	0	0	**Общо за раздел Б:**	**0**	**0**
4. Други заеми	23	23	**В. Задължения**		
5. Изкупени собствени акции	0	0	1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	0	0
номинална стойност в хил. лв	0	0	до 1 година	0	0
Общо за група III:	**118**	**120**	над 1 година	0	0
IV. Отсрочени данъци	0	0	2. Получени аванси, в т. ч.:	0	0
Общо за раздел Б:	**156**	**138**	до 1 година	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година	0	0
I. Материални запаси			3. Задължения към доставчици, в т. ч.:	178	145
1. Суровини и материали	56	54	до 1 година	159	126
2. Незавършено производство	0	0	над 1 година	19	19
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	0	8	4. Задължения по полици, в т. ч.:	0	0
- продукция	0	8	до 1 година	0	0
- стоки	0	0	над 1 година	0	0
4. Предоставени аванси	0	0	5. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	0	0
Общо за група I:	**56**	**62**	до 1 година	0	0
II. Вземания			над 1 година	0	0
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	206	249	6. Задължения към асоциирани и смесени предприя	7	5
над 1 година	24	24	до 1 година	2	0
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:	0	0	над 1 година	5	5
над 1 година		0	7. Други задължения, в. т. ч.:	1 030	1 017
3. Вземания от свързани лица, в т. ч.:	0	0	до 1 година	31	39
над 1 година	0	0	над 1 година	978	978
4. Други вземания, в т. ч.:	43	89	- към персонала, в т.ч.:	14	11
над 1 година	0	0	до 1 година	14	11
Общо за група II:	249	338	над 1 година	0	0
III. Инвестиции			- осигурителни задължения, в т. ч.:	5	4
1. Акции и дяловев предприятия от група	0	0	до 1 година	5	4
Общо за група III:	0	0	над 1 година	0	0
IV. Парични средства, в т. ч.:			- данъчни задължения, в т. ч.:	2	5
- в брой	0	1	до 1 година	2	5
- в безсрочни сметки (депозити)	22	3	над 1 година	0	0
Общо за група IV:	22	4	**Общо за раздел В, в т. ч.:**	**1 194**	**1 167**
Общо за раздел В:	327	404	до 1 година	192	165
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	1	над 1 година	1 002	1 002
	0	0	**Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди**	**0**	**0**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	484	543	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	484	543

Финансовиятотчет е одобрен за издаване от Управителя на 25.03.2015

Дата на съставяне: 20.03.2015

Ръководител: Ст. Иванов

Съставител: И. Николова

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на МД 2 ЕООД **ЕИК 130410255** **за период 01.01.2014 - 31.12.2014**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	55	0	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	827	973
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	687	833	а) продукция	827	972
а) суровини и материали	436	527	б) стоки	0	0
б) външни услуги	251	306	в) услуги	0	1
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	137	131	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	82
а) разходи за възнаграждения	114	109	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	23	22	4. Други приходи, в т. ч.:	15	324
- осигуровки, свързани с пенсии	0	0	- приходи от финансирания	0	278
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	11	481	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	842	1379
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	11	481	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	0	0
- разходи за амортизация	11	481	- приходи от участия в предприятия от група	0	0
- разходи от обезценка	0	0	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:	0	0
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0	0	- приходи от предприятия от група	0	0
5. Други разходи, в т. ч.:	45	59	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	9	9
а) балансова стойност на продадените активи	22	43	а) приходи от предприятия от група	0	0
б) провизии	0	0	б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	0
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	935	1504	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включителн о инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	0	30	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	9	9
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	0			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	2	1			
а) разходи, свързани с предприятия от група	0	0			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0			
Общо финансови разходи (6 + 7)	2	31			
8. Печалба от обичайна дейност	0		8. Загуба от обичайна дейност	0	147
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	937	1535	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	851	1388
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	0	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	86	147
11. Разходи за данъци от печалбата	0	7			
12. Отсрочени данъци	0	0			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	86	154
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**937**	**1542**	Всичко (Общо приходи + 11)	**937**	**1542**

Финансовият отчет е одобрен за издаване от управителя на 25.03.2015

Дата на съставяне: 20.03.2015

Ръководител: Ст. Иванов

Съставител: И. Николова

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК на МД 2 ЕООД

ЕИК: 130410255

за периода 01.01.2014- 31.12.2014 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	787	628	159	971	851	120
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		132	(132)	0	129	(129)
3. Платени и възстановени данъци върху печалбата		8	(8)	0	0	0
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
4. Други парични потоци от основна дейност	0	4	(4)	0	15	(15)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**787**	**772**	**15**	**971**	**995**	**(24)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0	0	0
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност	0	0	0	0	0	0
1. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0	0	0	0	0	0
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	8	5	3	0	0	0
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**8**	**5**	**3**	**0**	**0**	**0**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	795	777	18	971	995	(24)
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	4	X	X	28
Е. Парични средства в края на периода	X	X	22	X	X	4

Финансовиятотчет е одобрен за издаване отуправителя на 25.03.2015

Дата на съставяне: 20.03.2015

Ръководител: Стоян Иванов

Съставител: Ирина Николова

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **МД 2 ЕООД ЕИК 130410255**

към 31.12.2014 г. **(хил. лв.)**

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Салдо в началото на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	216	(691)	(154)	(624)
2. Промени в счетоводната политика и грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(86)	(86)
4.Други изменеия в собствения капитал	0	0	0	0	0	0	0	0	(154)	154	0
Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	216	(845)	(86)	(710)
Собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	216	(845)	(86)	(710)

Финансовиятотчет е одобрен за издаване от управителя на 25.03.2015

Дата на съставяне: 20.03.2015

Ръководител: Ст.Иванов

Съставител: И.Никодова

Предприятие **ЕИК**

МД 2 ЕООД **130410255**

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2014

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11-12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	61			61			61	49	3		52			52	9
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематер.активи изгр.															
Обща сума I :	61			61			61	49	3		52			52	9
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч. :															
земи															
сгради															
2. Машини, производ. оборудване и апаратура	1570	31		1601			1601	1567	6		*1573*			1573	28
3. Съоръжения и други ДМА	17			17			17	14	2		*16*			16	1
4. Предост.аванси и ДМА в процес на изгражд.															
Обща сума I I:	*1587*	*31*		*1618*			*1618*	*1581*	*8*		*1589*			*1589*	*29*
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група	97		2	95			95								95
3. Акции и дялове в асоциирани и смес.предпр.															
4. Предост.заеми, свърз.с асоц.и смес.предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми	23			23			23								23
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума I I I:	*120*		*2*	*118*			*118*								*118*
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
Обща сума I V:															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	**1768**	**31**	**2**	**1797**			**1797**	**1630**	**11**		**1641**			**1641**	**156**

Дата на съставяне: 20.03.2015

Ръководител:

/Ст. Иванова/

Съставител:

/М.Николова/

МД-2 * СОФИЯ * ЕООД

Приложение към финансовия отчет за годината, завършваща на 31.12.2014
на
„МД 2" ЕООД
гр. София, ул. Поручик Христо Топракчиев 2, ЕИК 130410255

1. Обща корпоративна информация

Наименование на дружеството: **„МД 2" ЕООД.**
Регистрирано е в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 130410255.
Първоначалната регистрация е направена на 24.03.2004 г.
Държава на регистрация : Република България.
Компанията се представлява и управлява от Стоян Иванов .
Основен предмет на дейност на компанията е производство на замразени храни .
Седалище и адрес на регистрация: гр. София -1528 , ул. „Поручик Христо Топракчиев"2

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието, изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство в национална валута – лева. Точността на сумите, представени във финансовия отчет е хиляди лева.

Дружеството има 20 човека нает административен и търговски персонал по договор.
По смисъла на ЗДДС „МД 2" ЕООД осъществява вътрешно-общностни доставки за страни от ЕС с повече от 80% от общите приходи за 2014 год. Общият приход за отчетната година е 842 х.лв /осемстотин четиредесет и две хил.лв./, разпределен както следва:

- от продажба на продукция – 827 хил.лв.
- други приходи от основна дейност – 15 хил.лв.

Собственост и управление

„МД 2" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания.
Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил. лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лв. , собственост на „Мис Каприз Комерс" ЕАД

2.Резюме на приложимата счетоводна политика

2.1. Приложима счетоводна база

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Годишният отчет на „МД 2" ЕООД през 2014 г. е утвърден от управлението на дружеството в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от Министерски съвет с ПМС N 46 от 2005 г. и изменени и допълнени с ПМС N 251/17.10.2007 г. , в сила от 01.01.2008 г.
Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи за текущо начисляване и действащо предприятие.

2.2. Мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса, доколкото тя може да бъде достоверно установена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за 2014 и за 2013 година са представени в хил.лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

2.3. Сравнителни данни

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет. При необходимост някои от пера та в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2013 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са преизчислени и рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2014 г.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите, и при условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на годишния финансов отчет на дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си (функционална валута).Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на Българска народна банка, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31.12.2014 г. Валутните курсове за дейността на дружеството към 31.12.2014 г. са както следва :

Чуждестранна валута	**31.12.2014 г.**	**31.12.2013 г.**
1 евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 щатски долар	1.60841	1.41902

Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отнасят в отчета за всеобхватния доход. Непаричните активи и пасиви, оценени по историческа стойност в чуждестранна валута, се оценяват по централния валутен курс в деня на сделката. Валутата на представянето във финансовите отчети на дружеството също е българския лев.

2.6. Оценяване по справедлива стойност

Някой счетоводни стандарти дават възможност за приемане на подход за първоначално и последващо оценяване на определени активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. За някои финансови активи и пасиви счетодовните стандарти изискват заключителна оценка по справедлива стойност. Справедливата стойност е цената, която би била получена при продажбата на актив или платена при прехвърлянето на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване. Тази стойност следва да се определя на основния пазар за дружеството, или при липсата на такъв, на най-изгодния, до който то има достъп към тази дата. Справедливата стойност на пасив отразява риска от неизпълнение на задължението. Когато е възможно, дружеството оценява справедливата стойност на един актив или пасив, използвайки борсовите цени на активния пазар, на който той се котира. Пазарът се счита за активен, ако сделките за този актив или пасив се извършват с достатъчна честота и обем, така че се осигурява непрекъсната ценова информация.Ако няма борсова цена на активен пазар, дружеството използва техники за оценяване, като максимално използва подходящи наблюдаеми входящи данни и свежда до минимум използването на ненаблюдаемите. Избраната техника на оценяване обхваща всички фактори, които пазарните участници биха взели в предвид при ценообразуването на сделката. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансовите инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на текущите търговски вземания и задължения, както и получените кредити, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и пасиви чрез тяхното цялостно обратно изплащане или погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност, поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

3.Дефиниция и оценка на елементите на отчета за финансовото състояние

3.1. Собствен капитал

*Отчитане на Собствения капитал и текущия финансов резултат.

Капиталът на дружеството е в размер на 5 хил. лв., разпределен в 50 дяла с номинална стойност 100 лв. , собственост на „Мис Каприз Комерс" ЕАД
Собственият капитал на „МД 2" ЕООД се състои и от следните придобити в годините източници за собствено финансиране: неразпределена печалба към 31.12.2014 в размер

на 216 хил. лв , непокрита загуба в размер на (845) хил.лв. Текущият финансов резултат е загуба в размер на 86 хил.лв
Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие със Закона за корпоративното подоходно облагане.

3.2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружестовот е възприело стойностна граница от 700 лв. при определяне на даден актив като дълготраен. Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени. Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Дълготрайните материални активи се признават , когато отговарят на условията за дълготрайни материални активи според условията на НСФОМСП 16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като дълготрайните материални активи. Когато дълготрайните материални активи са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо , че отговарят на критериите за дълготрайните материални активи по останалите показатели, се признават за текущ разход. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като дълготрайните материални активи от 700 лв. Дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване , включваща покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи по реда на НСФОМСП 16. Последващи разходи по дълготрайните материални активи са:

- Разходи за ремонт. Тези разходи възстановяват текущата ефективност на актива, не водят до превишаване ползите от актива над първоначално признатите и се отчитат като текущи разходи.

- Разходи за подобрение на актива. Водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нови дълготрайни материални активи като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метод на амортизация , с който се амортизира базисния актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия Дълготраен материален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води до значително увеличаване срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводната амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив заедно с допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава подобрение на дълготрайните материални активи, което е под определения стойностен праг за дълготрайните материални активи.

При последваща оценка на дълготрайните материални активи компанията използва модела на цената на придобиване, според които след първоначалното придобиване на дълготрайните материални активи се оценяват по цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупаните загуби от обезценка. Обезценката на дълготрайните материални активи се осъществява по реда и условията на НСФОМСП 36.
Компанията прилага линеен метод на амортизация на всяка група дълготрайни материални активи. Сроковете за амортизиране на дълготрайните материални активи са, както следва:

- Сгради и конструкции - 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване - 3.33 години (40 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи - 6.67 години (80 месеца)
- Компютърна техника - 2 години (24 месеца)
- Други дълготрайните материални активи - 6.67 години (80 месеца)

Дълготрайните материални активи, които са в употреба не са отписани. За отчетната 2014 г. начислените счетоводни амортизации са в размер на 11257.96 лв, а данъчните в размер на 11029.38 лв.

Във връзка с определяне на възстановимата стойност на дълготрайните материални активи към датата на ГФО, управлението на дружеството счита, че няма условия за обезценка на активите и намаление на тяхната балансова стойност. На основание това решение на управлението не е правена обезценка на дълготрайни материални активи към 31.12.2014 г.

-Инвестиционни имоти - При отчитане на инвестиционните имоти се прилагат изискванията на НСФОМСП 40 и по точно: Модела на цена на придобиване, който изисква първоначалното оценяване на инвестиционните имоти да се извършва по цена на придобиване. Последващите разходи се включват в цената на придобиване на основание т.6.1 от НСФОМСП 40. Последващото оценяване /след придобиване по време на експлоатацията/ на инвестиционните имоти се осъществява съгласно т.9.1 и т.9.2 от НСФОМСП 40, чиито постановки препращат към правилата на оценяване в НСФОМСП 16 - Дълготрайни материални активи.
Компанията признава инвестиционен имот, когато:

-Имотът е сграда, при която повече от 50% от разгърната й застроена площ се отдава на оперативен лизинг и е със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

-Имотът е сграда, която не се ползва, но се притежава, за да бъде отдадена по един или повече оперативни лизинга и е със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

-Имотът е земя, притежавана с цел увеличаване стойността на капитала и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

-Имотът е земя, притежавана за неопределено по настоящем бъдещо използване и е със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи като ДМА.

Инвестиционните имоти са оповестени в справката за нетекущи (дълготрайни) активи към 31.12.2014 г.

Дружеството няма дадени в залог или блокирани под каквато и да е правна форма дълготрайни материални активи за обезпечаване на свои или чужди задължения.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.
Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на НСФОМСП 38 и са със стойност равна или по-голяма на минималният стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални 500 лв. Компанията използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи. Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на НСФОМСП 36. Последващи разходи по нематериален актив са :

- Разходи за поддържане и други текущи разходи. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива, подържат неговото състояние или правата върху него. Не водят до превишаване ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се, като текущи разходи. Такива разходи са за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане активи в експлоатация; за повторно започване на преустановена дейност, за обучение, реклама или промоция; за реорганизация, преместване на компанията или част от нея, за преустановяване на дейност; за нови лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период, за разширяване и учредяване на дейността, за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност.

- Разходи за подобрение на актива - Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов нематериален актив като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация с които се амортизира базисния нематериален актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия нематериален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезното използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводната амортизация е равен на месеците които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезното използване. Не се признава за нематериален актив подобрение, което е под определения стойностен праг за нематериален актив.

Сроковете за амортизиране на нематериалните активи са както следва:
- Права върху интелектуална собственост 6.67 години (80 месеца)
- Програмни продукти - 2 години (24 месеца)
- Други НМДА - 6.67 години (80 месеца)

3.4.Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценени по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност.

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Разходите се делят на преки и непреки. Себестойността на произвежданата продукция и или услуги се определя по реда на НСФОМСП 2.

Към 31.12.2014 г. стоково материалните запаси са с балансова стойност, равна на доставната, която по преценка на управлението на компанията е по-ниска от нетната им реализируема стойност и не са налага обезценяването им..

Дружеството няма дадени в залог материални запаси за обезпечаване на задължения.

3.5.Парични средства и еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2014 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки и в касата на дружеството.

Промяна в счетоводната политика през 2014 г. при отчитането на валутните активи и пасиви, приходи и разходи няма.

Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските и другите дългосрочни и кратносрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контраагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за всеобхватния доход като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за всеобхватния доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

Заемите на дружеството са както следва:

Получени от дружеството заеми:

- от физически лица - 2 хил. лв
- от юридически лица - 983 хил.лв

Дадени от дружеството заеми:

- на предприятия в група - 95 хил. лв
- на други предприятия - 23 хил. лв

В Счетоводният баланс към 31.12.2014 г. са посочени на отделни редове задълженията на компанията към свързани лица в размер на 7 хил. лв.
Дружеството няма кредити към банкови институции към 31.12.2014 г.
Към датата на ГФО са потвърдени значителните вземания и задължения на дружеството.

Краткосрочни вземания		
	Към 31 Декември	
	2014 г.	2013г.
Вземания от клиенти	206	249
Вземания от предприятия в група		
Вземания от свързани лица		
Други краткосрочни вземания	43	89

Дългосрочни задължения		
	Към 31 Декември	
	2014 г.	2013 г.
Задължения по банкови кредити	0	0

Дългосрочни финансови активи		
	Към 31 Декември	
	2014 г.	2013 г.
Дялове и участия		
Други заеми	23	23
Предоставени заеми на предприятия от група	95	97
	118	120

Краткосрочни задължения		
	Към 31 Декември	
	2014 г.	2013 г.
Задължения към финансови предприятия	X	X
Задължения към доставчици, вкл. над 1 година за 2014 г.	178	145
Задължения към клиенти по аванси	0	0
Задължения към предприятия от група		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	7	5
Други задължения, в т.ч.:	1030	1017
- Към персонала	14	11
- Осигурителни задължения	5	4
- Други задължения	1009	997
- Данъчни задължения	2	5
	Към 31 Декември	

	2014 г.	2013 г.
Задължения за корпоративен данък	0	0
Задължения за Данък върху добавената стойност	2	5
Други данъчни задължения	0	0
	2	11

Изискуеми задължения със срок след 5 години и обезпечени с активи на дружеството задължения няма.

Не са начислени провизии за неизползвани отпуски от персонала, тъй като такива със съществена стойност няма.

Предоставени аванси и кредити на управлението и персонала на дружеството няма.

*По отчитане на приходите .

Приходите получени от дружеството през 2014 г. са от продажба на собствено производство замразена продукция. Промяна в отчитането на приходите в сравнение с минали години няма. При признаване на приходите за 2014 г. са спазени основните счетоводни принципи: текущо начисляване, предпазливост и предимство на съдържанието пред формата.

Приходи от дейността		
	Година, завършила на 31 Декември	
	2014 г.	2013 г.
Приходи от продажби	827	973
Приходи от продажба на ДМА/ДНМА	0	0
Приходи от лихви, финансови приходи и други	15	324
	842	1379

*По отчитане на разходите.

Разходите за отчетния период са признати в ОПР на база основните принципи за тяхното отчитане съгласно чл.4 от ЗС: текущо начисляване и съпоставимост между приходите и разходите.

Основните разходи за дейността по икономическо предназначение са:

Суровини и материали, външни услуги ,амортизации и трудови разходи	Година, завършила на 31 Декември	
	2014 г.	2013 г.
Намаление на запасите от продукция и незав. пр-во	55	0
Разходи за суровини и материали	436	527
Разходи за външни услуги	251	306
Разходи за амортизации	11	481

Разходи за заплати на персонала	114	109
Разходи за осигуровки	23	22
Други разходи	45	59
	935	1504

В дружеството има назначени 20 души персонал.

* По годишната данъчна декларация.

Текущия счетоводен финансов резултат за 2014 г. е загуба в размер на 86 х. лв., а преобразувания данъчен резултат, посочен в годишната данъчна декларация за 2014 г. е загуба 63 х. лв.
Деклариран е данък върху разходите на основание чл.217 ал.1 ЗКПО по чл.204 т.3 - разходи, свързани с експлоатация на превозни средства в размер на 492.35 лв.
Годишната данъчна декларация е с вх. номер 2214И0108892/26.03.2015 г., подадена по електронен път.

* Събития, настъпили след датата на баланса

Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.

Свързани юридически лица, чрез собственика, като управител са:

- Шар 49 ЕООД с ЕИК 131398165
- Севедо ЕООД с ЕИК 121176974
- Мис Каприз Комерс ЕАД с ЕИК 121099410
- СС 2001 АД с ЕИК 130565580
- Студио пропъртис ЕООД с ЕИК 202376868

Управлението на дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2014 г. са спазени действащите счетоводни стандарти и принципите на текущо начисляване на приходите и разходите и предпазливост при оценката на активите и пасивите.

Управлението на дружеството също така потвърждава, че не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността то да продължи дейността си и финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Настоящият годишен финансов отчет към 31.12.2014 г. е изготвен на 20.03.2015 г. в хиляди лева със сравнителна информация за 2013 г.

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за публикуване от Съвет на директорите 25.03.2015 на г.

Съставител на ГФО:.....
/ И. Николова /

Управител:.....
/ С. Иванов /