ЛД ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2012 година

Управител:	**Здравка Дабижева**
Главен счетоводител:	**Невена Пънделова**
Адрес на управление:	**гр. София, ул. Цар Самуил 116**
Дата на съставяне:	**29.4.2013**
Обслужващи банки:	**ПрокредитБанк АД** **Българо Американска Кредитна Банка**
Одитор:	**Асен Китов - регистриран одитор**

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на Ръководството

Доклад на независимия одитор

Баланс 1

Отчет за приходите и разходите 2

Отчет за собствения капитал 3

Отчет за паричните потоци 4

I. Информация за Дружеството

Собственост и управление 5
Резюме на дейността 5
Дела 5
Предвиждано развитие 5

II. База за изготвяне на финансовия отчет

Основни положения 6
Отчетна валута 6
База за оценяване 6
Счетоводни принципи 6
Операции и салда в чуждестранна валута 6

III. Счетоводна политика на дружеството

Дълготрайни нематериални активи 7
Дълготрайни материални активи 7
Стоково-материални запаси 8
Търговски вземания 8
Парични средства 9
Данъци от печалбата 9
Основен капитал и резерви 9
Търговски задължения 10
Заеми 10
Доходи на наети лица 10
Провизии 11
Финансирания 11
Лизингови договори 11
Разпределение на дивиденти 12
Обезценка на вземания 12
Приходи 12
Разходи 12

IV. Пояснения към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи 12
2. Дълготрайни материални активи 13
3. Инвестиции в акции, дялове и облигации 14
4. Стоково-материални запаси 14
5. Търговски и други вземания 15
6. Парични средства 15
7. Разходи за бъдещи периоди 15
8. Данъци от печалбата и данъчно облагане 15
9. Активи/Пасиви по отсрочени данъци 16
10. Търговски и други задължения 16
11. Финансирания 17
12. Приходи 17
13. Разходи за материали 17
14. Разходи за услуги 18
15. Други разходи 18
16. Финансови разходи 18
17. Свързани лица 18
18. Управление на финансовия риск 19
19. Събития след датата на баланса 19
20. Рекласификация в отчета за предходен период 20
21. Разходи за финансов одит 20

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО НА ЛД ООД КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2012 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишен финансов отчет към 31 декември 2012 година, изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Годишният отчет на Дружеството е проверен и заверен от Асен Китов-регистриран одитор.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Фирма „ЛД" ООД е регистрирана на 24.11.1993 г. с ф.д. 27093 на Софийски градски съд. Основната дейност на "ЛД" ООД е внос и търговия с машинни елементи, пневматични компоненти за автоматизация.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Структура на основния капитал

Дружеството е с капитал 5 000.00 (пет хиляди) лева, разпределен към датата на финансовия отчет както следва:

Собственици	**Дялово участие**	**Номинална стойност (лв.)**
Здравка Дабижева	50%	2 500.00
Стефан Леннер	50%	2 500.00
	100%	5 000.00

Резултати за текущия период

Резултатите от дейността за 2012 година са следните:

Приходи - хил. лв.	**2011 година**	**2012 година**	**изменение**
Нетни приходи от продажби	3120	3707	587
Други приходи	25	3	(22)
Разходи за придобиване на активи		3	3
Други лихви и финансови приходи	15	16	1
Общо:	**3160**	**3729**	**569**

Разходи - хил. лв.	**2011 година**	**2012 година**	**изменение**
Суровини, материали, външни услуги	414	460	46
Разходи за персонал	541	666	125
Амортизации и обезценки	67	84	17
Обезценка на текущи активи	0	0	
Други разходи	130	122	(8)
Балансова стойност на продадените активи	1905	2248	343
Отрицателни разлики от валутни курсове	1	3	2
Разходи за лихви и други финансови разходи	7	8	1
Разходи за данъци	10	14	4
Общо:	**3075**	**3605**	**530**

	2011 година	**2012 година**	**изменение**
Финансов резултат - хил. лв.	85	124	39

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2013 ГОДИНА

Стопанските цели на ЛД ООД за 2013 година са:

1. Запазване и увеличаване обема на продажби в страната
2. Засилване на продажбите в Северозападне и Югоизточен район
3. Проучване, сондиране и намиране на нови клиенти
4. Разширяване на продуктовата гама
5. Спечелване на проект за еврофинансиране
6. Внедряване на CRM система
6. Инвестиране в обучение на персонала

ВАЖНИ СЪБИТИЯ НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на баланса и датата на отчета няма коригиращи, нито некоригиращи събития, подлежащи на оповестяване.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

През 2012 година в Дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Основните финансови активи на дружеството са паричните средства и вземания от клиенти.

Политиката по управление на финансовия риск е подробно представена в приложението към Годишния финансов отчет на Дружеството.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите финансови резултати.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31 декември 2012 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Настоящият доклад за дейността на ЛД ООД за 2012 година е одобрен и приет от управителя и е подписан от него на 29.04.2013г.

Управител:

/Зорница Дабижева/

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
ЛД ООД
гр. СОФИЯ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на компанията ЛД ООД, включващ счетоводен баланс към 31 декември 2012г. и отчет за приходите и разходите,отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършващи на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството е отговорно за изготвянето и достоверно представяне на финансовия отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, както и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама, или на грешка.

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 бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така , че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представяни във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на 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 мнение 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 във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на компанията ЛД ООД към 31декември 2012г., както и нейните финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството ние се запознахме с годишния доклад за дейността, за изготвянето на който е отговорно ръководството на дружеството. Годишният доклад за дейността е приложен към настоящия финансов отчет. Считаме, че съществува съответствие между годишния доклад за дейността и годишния финансов отчет на дружеството.

София
03.06.2013 г.

Регистриран одитор:
/ Асен Китов /

ул. Чаталджа 4-6, офис 1
тел./факс: (+ 359 2) 846 45 59;
(+ 359 2) 846 45 30
e-mail: akc@techno-link.com ;
ak.consult@mbox.bol.bg

0234 Асен Китов
Регистриран одитор

БАЛАНС
на
ЛД ООД

към 31 декември 2012 година

АКТИВ

Раздели, групи, статии	Пояснения	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. *Нематериални активи*			
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1.	1	6
Общо за група I.		1	6
Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради, включително ограничени вещни права в т.ч.		155	162
- земи		27	27
- сгради		128	135
Машини, производствено оборудване и апаратура		56	22
Съоръжения и други		94	125
Общо за група	2	305	309
IV. *Отсрочени данъци:*	9.	10	8
Общо за раздел "А"		**316**	**323**
Текущи (краткотрайни) активи			
I. *Материални запаси*			
Суровини и материали		23	19
Продукция и стоки, в т.ч.		1 512	1 224
- стоки		1 512	1 224
Общо за група I.	4.	1 535	1 243
Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	5.1.	740	666
Други вземания, в т.ч	5.2.	66	85
Общо за група		806	751
Парични средства, в т.ч.			
- в брой - (включително в подотчетни лица)		41	35
- в безсрочни сметки (депозити)		438	387
Общо за група	6.	479	422
Общо за раздел ""		**2 820**	**2 416**
Разходи за бъдещи периоди	7.	**32**	**26**
Сума на актива (А+Б+В)		**3 168**	**2 765**

ПАСИВ

Раздели, групи, статии	Пояснения	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал		5	5
I. *Записан капитал*			
Резерви		58	58
Други резерви		58	58
Общо за група			
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч		2 118	2 033
- неразпределена печалба		2 118	2 033
Общо за група		124	85
IV. *Текуща печалба (загуба)*		**2 305**	**2 181**
Общо за раздел "А"			
Задължения			
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	10.1.	8	14
- до 1 година		6	6
- над 1 година		2	8
Получени аванси, в т.ч.		157	11
- до 1 година		157	11
Задължения към доставчици, в т.ч.	10.1	436	342
- до 1 година		436	342
Други задължения, в т.ч.		241	195
- до 1 година		241	195
- Към персонала в т.ч.	10.3.	91	68
-- до 1 година		91	68
- Осигурителни задължения, в т.ч.	10.3.	19	11
-- до 1 година		19	11
- Данъчни задължения, в т.ч.	10.2	47	35
-- до 1 година		47	35
- Други /необхванати в горните три пера/ задължения, в т.ч.	10.1	84	81
-- до 1 година		84	81
Общо за раздел ""		**842**	**562**
- до 1 година		840	554
- над 1 година		2	8
Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.	11.	**21**	**22**
- финансирания		21	22
Сума на пасива (А+Б+В)		**3 168**	**2 765**

Приложенията на страници от 5 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 1 до 20 е одобрен от Управителя

Дата на съставяне: 29.4.2013

03.06.2013г.

Съставител: Невена Пънделова

Ръководител: Здравка Дабижева

0234 Асен Китов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на
ЛД ООД

за 2012 година

Наименование на приходите и разходите	Пояс нения	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
А. Разходи			
Разходи за оперативна дейност			
Разходи за суровини, материали **и външни** услуги, **в т.ч.**		460	414
суровини **и** материали	13.	105	85
б) **външни** услуги	14.	355	329
2. **Разходи за** персонала, **в т.ч.**		666	541
разходи **за** възнаграждения		591	482
б) разходи **за** осигуровки, **в т.ч.**		75	59
3. **Разходи за** амортизация **и** обезценка, **в т.ч.**		84	67
разходи **за** амортизация **и обезценка на** дълготрайни материални **и** нематериални **активи**, **в т.ч.**		84	67
- разходи **за** амортизация		84	67
Други разходи, **в т.ч.**		2 370	2 035
балансова стойност на продадените **активи**		2 248	1 905
б) провизии		12	31
в) други	15.	110	99
Общо разходи ***за*** *оперативна* ***дейност*** *(1+2+3+4)*		3 580	3 057
II. *Финансови разходи*			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, **в т.ч.**		3	1
- отрицателни разлики **от** промяна **на** валутни курсове		3	1
6. **Разходи за лихви и** други финансови разходи, **в т.ч.**		8	7
Общо ***финансови*** *разходи (5+6)*	16.	11	8
7. **Печалба от обичайна дейност**		95	51
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)		3 591	3 065
8. **Счетоводна печалба** (общо приходи - **общо** разходи)		138	95
9. Разходи **за** данъци **от печалбата**	8.	14	10
Печалба (10-9)		124	85
Всичко (Общо разходи +9+10)		**3 729**	**3 160**

Наименование на приходите и разходите	Пояс нения	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
а		1	2
Б. Приходи			
Нетни приходи от продажби на:			
Нетни приходи от продажби, **в т.ч.**		3 707	3 120
стоки		3 621	3 098
б) услуги		86	22
2. **Разходи за** придобиване **на активи по** стопански **начин**		3	
3. Други приходи, **в т.ч.**		3	25
- приходи **от** финансирания		2	2
Общо приходи ***от оперативна дейност*** *(1+2+3)*	12.	3 713	3 145
II. *Финансови приходи*			
Други **лихви и** финансови приходи, **в т.ч.**		16	15
положителни разлики **от** промяна **на** валутни курсове		2	
Общо ***финансови*** *приходи (4)*		16	15
Общо ***приходи*** *(1+2+3+4)*		3 729	3 160
Всичко (Общо приходи)		**3 729**	**3 160**

Приложенията на страници от 5 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 1 до 20 е одобрен от Управителя.

Дата на съставяне: 29.4.2013

Съставител: Невена Пънделова

ЛД ООД

Ръководител: Здравка Дабижева

03.06.2013 г.

0234 Асен Китов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на
ЛД ООД

за 2012 година

(хил. лева)

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 особствени 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						58	2 033		85	2 181
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5						58	2 033		85	2 181
3. Финансов резултат за текущия период										124	124
4. Други изменения в собствения капитал								85		(85)	
5. Салдо към края на отчетния период	5						58	2 118		124	2 305
6. Собствен капитал към края на отчетния период (5)	5						58	2 118		124	2 305

Приложенията на страници от 5 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 1 до 20 е одобрен от Управителя.

Дата на съставяне: 29.4.2013

Съставител: Невена Пънделова

LD GmbH * ЛД ООД *

Ръководител: Здравка Дабижева

03.06.2013г

0234 Асен Китов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на
ЛД ООД

за 2012 година

(хил. лева)

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 456	3 054	1 402	3 525	2 429	1 096
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		647	(647)		506	(506)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	12	8	4	12	7	5
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		7	(7)
Платени и възстановени данъци от печалбата		9	(9)			
Други парични потоци - свързани с ДДС и местни данъци и такси		599	(599)		492	(492)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4 468	4 318	150	3 537	3 441	96
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		88	(88)	19	109	(90)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		88	(88)	19	109	(90)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	11	11				
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	1		1		26	(26)
Плащания на задължения по лизингови договори		6	(6)		3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	12	17	(5)		29	(29)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4 480	4 423	57	3 556	3 579	(23)
Д. Парични средства в началото на периода			422			445
Е. Парични средства в края на периода			479			422
в т.ч. в подотчетни лица						

Приложенията на страници от 5 до 20 са неразделна част от финансовия отчет.
Финансовият отчет на страници от 1 до 20 е одобрен от Управителя.

Дата на съставяне: 29.4.2013

Съставител: Невена Пънделова

Ръководител: Здравка Дабижева

02.06.2013 г.

Асен
0234 Китов
Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Фирма ЛД ООД е регистрирана в България на 24.11.1993 година в Софийски градски съд под фирмено дело № 27093. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписвания с ЕИК по Булстат 831446813, със седалище и адрес на управление гр. София, ж.к. Банишора, ул. Цар Самуил 116.

ДДС № BG831446813

Собственост и управление

Дружеството е с регистриран основен капитал в размер на 5 000.00 (пет хиляди) лева. Капиталът е внесен изцяло. Регистрираните дяловете са 100 бр., всеки на стойност 50.00 (петдесет) лева и се притежават от две физически лица:

- Стефан Леннер - Германия – 50%
- Здравка Дабижева - България - 50%

Управлението на дейността се осъществява от Общо събрание на съдружниците. Дружеството се представлява от управителя Здравка Дабижева.

Резюме на дейността

Предметът на дейност на Дружеството през отчетния период е търговия с машини, машинни елементи и компоненти за автоматизация. Продажбите се реализират основно на вътрешния пазар. През отчетния период има осъществени единични сделки и на външния пазар, най-често в страни извън ЕС. Гамата от стоки включва компресори, измервателна техника, цилиндри, вентили, хидравлични помпи, топлообменна техника. Фирмата предлага услуги по ремонт на доставеното оборудване, гаранционен и извънгаранционен сервиз. Дейността се извършва от централния офис и склад в гр. София и от офисите в гр. Пловдив, гр. Карлово, гр. Русе и от офис и склад в град Варна. През 2012г. започна внедряването на интегрирана CRM система

Основната дейност на дружеството по НКИД е 46.69 – Търговия на едро с други машини и оборудване със стопанско предназначение, некласифицирани другаде.

Средно-списъчният брой на персонала през 2012 г. е 22 души, разпределен по офисите в София, Пловдив, Плевен, Русе и Варна.

ЛД ООД е сертифицирано по ENISO 9001:2008

Настоящият финансов отчет е издаден на 29 април 2013г. Този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на дружеството на 29 април 2013г.

Дела

Към датата на отчета ЛД ООД има заведени дела срещу некоректни клиенти за дължими и изискуеми, но незаплатени суми.

Предвиждано развитие

Плановете за развитие на Дружеството са - засилване на позициите на фирмата в регионите, в които към момента се реализират по-малко продажби – Северозападен и Югоизточен. Цел е както да се обхванат повече клиенти на вътрешния пазар, така и да се дадат адекватни инженерингови решения на възникналите проблеми при клиентите. По отношение на продуктовите групи, планът е да се засилят продажбите на – пневматични инструменти, мембранни помпи, пневмоподготвящи групи, индустриални лепила, компресори и изсушители, шлаузи.

ПРИЛОЖЕНИЕКЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Основни положения

Настоящият годишен финансов отчет (ГФО) е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Отчетна валута

Отчетната и функционална валута на дружеството е български лев (BGN). Всички данни във финансовия отчет за 2012г. и сравнителната информация за 2011г. са представени в хиляди левове, освен ако е упоменато друго.

База за оценяване

Спазен е принципа на историческата цена – цена на придобиване, себестойност или справедлива стойност.

Счетоводни принципи

ГФО за 2012г. е изготвен 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.

Операции и салда в чуждестранна валута

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 позиции в чуждестранна валута се преоценяват в края на всеки месец по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември 2012 г. и 31. декември 2011 г. те са оценени по заключителен курс на БНБ.

Към 31.12.2012 г. валутните курсове на БНБ са следните:

1 USD= 1.4836 BGN

1 EUR = 1.95583 BGN

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции по курсове различни от тези, по които са били заведени първоначално, се отчитат като текущи финансови приходи/разходи в периода, в който са възникнали.

III. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

Счетоводната политика на Дружеството 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, освен ако изрично не е упоменато друго. През текущата година за дружеството не се е наложило да направи промени в счетоводната си политика.

ПРИЛОЖЕНИЕКЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

Нетекущи (дълготрайни) активи

а) Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи в дружеството се признават придобитите и контролирани от дружеството установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, имат съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на дълготрайните нематериални активи е цена на придобиване, която включва покупна цена и преки разходи за подготовка за използване по предназначение. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през които са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните нематериални активи. Срокът на полезно използване и съответните амортизационни норми се определен както следва за отделните групи активи:

Актив	срок	Годишна амортизационна норма (в %)
Софтуер , права за ползване на софтуер	2 г.	50

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма.

Прагът на същественост е определен на 700.00 лева.

б) Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в дружеството се третират и признават придобитите и притежавани от дружеството установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние за предвидената му употреба. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка. Отчетната стойност на активите се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкции/. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизацията се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация и се признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи.

Срокът по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвентара, бъдещите

намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на полезно използване и съответните амортизационни норми са определени както следва за следните групи активи:

Актив	срок	Годишна амортизационна норма (в %)
Сгради	25 г.	4
Компютърна техника	2 г.	50
Автомобили	4 г.	25
Машини	5 г.	20
Офис обзавеждане	6 г. и 8 м.	15

Промяна на метода на амортизация в сравнение с предходната година няма.

Прагът на същественост е определен на 700.00 лева.

Начисляването на данъчни амортизации се преустановява, когато съответният актив временно не се използва (не носи икономическа изгода) през период, по-дълъг от дванадесет месеца, като начисляването на данъчни амортизации се преустановява от началото на месеца, следващ месеца, през който е изтекъл дванадесетмесечния срок. При определянето на данъчния финансов резултат за текущата година, годишната данъчна амортизация се намалява с размера на начислената данъчна амортизация за тези активи през дванадесетте месеца, през които не са се използвали. С размера на това намаление се коригират стойностите на данъчните амортизируеми активи към датата на преустановяване начисляването на данъчна амортизация, като се намаляват данъчните амортизации и се увеличават данъчните стойности на тези активи.

Текущи (краткотрайни) активи

а) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната цена (без възстановими данъци – ДДС и акцизи, и търговски отстъпки) плюс преките разходи по доставката.

В баланса стоково-материалните запаси се посочват по по-ниската от цената на придобиване/себестойността и нетната реализируема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормалния ход на дейността, намалена с пряко свързаните с продажбата разходи. Разликата между по-високата цена на придобиване/себестойност и нетната реализуема стойност е загуба от обезценка. Тя се отчита като текущ разход и се представя в отчета за приходите и разходите по статията „Разходи за обезценка". Стоково-материалните запаси се отписват и отчитат като разход в отчета за приходите и разходите при потреблението или продажбата им по метода "FIFO". Промяна в метода на отписване в сравнение с предходната година няма.

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

б) 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. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коректива сметка за обезценка, а стойността на загубата се отразява в отчета за приходите и разходите като разходи за обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЕКЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

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.

Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато се установят правните основания за това.

в) 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 лихви по дългосрочни депозити са представени в постъпления от оперативната дейност.

Данъци от печалбата

Данъците върху печалбата за годината представляват текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху данъчната печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За отчетната и данъчната година се прилага данъчен норматив 10% (за предходната – 10%).

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат активи и пасиви по отсрочени данъци. Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. 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.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Основен капитал и резерви

ЛД ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен капитал), служещ като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

ПРИЛОЖЕНИЕКЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

Търговският закон не предвижда задължение на дружеството да формира фонд „Резервен", но тъй като дружественият договор предвижда такава възможност, са създадени други резерви, като размерът и редът за отчисленията по тях, както и начинът за използването и предназначението им се определят от Общото събрание на съдружниците.

През 2012 г. основният капитал на дружеството не е променян. Размерът му съответства на размера, вписан в Търговския регистър.

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.

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.

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) в размер на недисконтираната им сума. 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.

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. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

Финансирания

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да обезщетят Дружеството за текущо възникнали разходи, се признават като приход на систематична база в същия период, в които са възникнали разходите.

Правителствено дарение и финансирания от други източници, целящи да компенсират Дружеството за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признават като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Лизингови договори

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

б) Финансов лизинг – като такива се класифицират лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите, произтичащи от собствеността върху активите, се прехвърлят на лизингополучателя. 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. Придобититев 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 лизинговото 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.

През 2012г. Дружеството има сключен договор за финансов лизинг с Уникредит Лизинг АД.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на съдружниците на Дружеството се признава като задължение във финансовите отчети в периода, в който дивидентите са одобрени от Общото събрание на Дружеството.

През 2012 г. няма разпределени дивиденти.

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.

Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от две години се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

Приходи

Приходите от продажбата на продукция, стоки и други активи се признават, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономически изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или този, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходите от обичайната дейност се признават на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с разходите. При съставяне на документите се имат предвид изискванията на националното законодателство.

При продажбите на стоки и други активи 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 както и разходите извършени по сделката и разходите за приключването й могат да бъдат надеждно измерени.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите.

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. Състоят се от: лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни заеми .

IV. ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановителната им стойност. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

Движението на нематериалните дълготрайни активи за периода е както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕКЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

	Програмни продукти	
	2012 г.	2011 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	44	48
Придобити	2	
Отписани		4
Салдо на 31 декември	**46**	**44**
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	38	33
Начислена амортизация за годината	7	7
Отписана амортизация		2
Салдо на 31 декември	**45**	**38**
Балансова стойност на 31 декември	**1**	**6**
Балансова стойност на 1 януари	**1**	**6**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството са 44 хил. лв. (2011 г.: 29 хил. лв.).

2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи без земите са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи, освен ако за даден актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

Движението на материалните дълготрайни активи за периода е както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕКЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

	Земи и сгради		Машини и съоръжения		Транспортни средства		Офис оборудване и други		Общо	
	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Отчетна стойност										
Салдо на 1 януари	202	175	45	21	314	290	81	72	642	576
Придобити		27	45	24	15	47	14	11	74	91
Отписани			3			23		2	3	24
Салдо на 31 декември	**202**	**202**	**87**	**45**	**329**	**314**	**95**	**81**	**713**	**643**
Натрупана амортизация										
Салдо на 1 януари	40	33	23	19	210	203	61	41	334	297
Начислена амортизация през годината	7	7	11	4	43	30	16	19	77	60
Отписана амортизация			3			23			3	23
Салдо на 31 декември	**47**	**40**	**31**	**23**	**253**	**210**	**77**	**60**	**408**	**334**
Балансова стойност на 31 декември	**155**	**162**	**56**	**22**	**76**	**104**	**18**	**21**	**305**	**309**
Балансова стойност на 1 януари	**155**	**162**	**56**	**22**	**76**	**104**	**18**	**21**	**305**	**309**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството са 210 хил.лв. (2011 г.- 194 хил.лв.).

3. Инвестиции в акции, дялове и облигации

Към 31.12.2012г. ЛД ООД не притежава инвестиции в предприятия.

4. Стоково-материални запаси

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по историческа стойност, към датата на годишния финансов отчет е 1535 хил.лв.

Материалите и стоките са представени по доставна стойност, тъй като в края на годината няма такива с доставна стойност по-висока от нетната им реализируема стойност.

Към 31.12.2012 година дружеството притежава следните материални запаси:

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
гориво		
рекламни материали	16	11
офис консумативи	7	8
стоки	1512	1224
Общо:	**1535**	**1243**

5. Търговски и други вземания

5.1.Търговските вземанията са със срок на ликвидност до 12 месеца:

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Вземания от клиенти	783	674
Аванси към доставчици		23
Обезценка на вземания	(43)	(31)
Вземания от клиенти – нетно	**740**	**666**

5.2. Други вземания

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Надвнесен корпоративен данък		6
Съдебни и присъдени вземания	17	17
Други вземания	49	62
Общо:	**66**	**85**

Другите вземания в размер на 44 хил. лв. (2011г. – 56 хил. лв.) представляват предоставен паричен заем.

6. Парични средства

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Парични средства в каса	41	35
Парични средства по банкови сметки	438	387
Общо:	**479**	**422**

Наличните към 31 декември парични средства са по сметки в ПроКредит банк (България) АД и Българо Американска Кредитна Банка. Паричните средства са в BGN и EUR.

7. Разходите за бъдещи периоди

Състоят се от предплатени суми за застраховки и абонаменти.

8. Данъци от печалбата и данъчно облагане

Основните компоненти на разхода за данъци за периода, завършващ на 31 декември са:

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Облагаема печалба	156	133
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Разход за данъци от печалбата	16	13
Ефект на данъчни временни разлики	(2)	(3)
Общо разход за данъци от печалбата	**14**	**10**

ПРИЛОЖЕНИЕКЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

9. Активи/Пасиви по отсрочени данъци

	сума на временна разлика	*Отсрочен данък*	*сума на временна разлика*	*Отсрочен данък*
	2012 г. хил. лв.	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Разлики между счетоводната амортизационна квота и данъчно признатите разходи за амортизации	(1)		(1)	
Провизии за неизползвани отпуски и осигуровки в/у тях	52	5	40	4
Обезценени вземания	43	4	41	4
Доходи на физ. лица, неизплатени към края на отч.период	3		1	
Общо активи по отсрочени данъци	**97**	**10**	**81**	**8**

10. Търговски и други задължения

10.1. Задължения към доставчици, клиенти и свързани предприятия

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

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Задължение към доставчици от страната	49	35
Задължение към доставчици от чужбина	387	307
Задължение към финансови предприятия	8	14
Задължения по получени аванси	157	11
Други задължения	84	81
Общо:	**685**	**448**

Задълженията към доставчици в страната са текущи. Задължението към финансови предприятия представлява задължение по финансови лизинг и се дели на дългосрочно – 2 хил.лв. и краткосрочно – 6 хил. лв.

Другите задължения включват задължения към подотчетни лица – 3 хил.лв. и задължения към съдружниците за неизплатени дивиденти – 81 хил. лв.

10.2.Задълженияза данъци

	2012 г. лева	*2011 г. лева*
ДДС	41	29
Данъци върху доходите на физическите лица	5	6
Други разчети с бюджета	1	

Общо:	**47**	**35**

10.3. Задължения към персонала и социалното осигуряване

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Задължения за заплати	46	34
Задължения по социални осигуровки	19	11
в т.ч. в/у неизползвани отпуски	8	6
Провизии за неизползвани отпуски	45	34
Общо:	**110**	**79**

10.4. Условни задължения и ангажименти

Няма

11. Финансирания

През годината няма получени финансирания от правителството или други източници. Получено през 2000г. финансиране за придобиване на недвижим имот, към датата на отчета е с остатъчната стойност 21 хил.лв.

12. Приходи

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Продажби на стоки	3621	3098
Продажби на услуги	86	22
Други продажби	3	25
Разходи за придобиване на активи	3	
Общо:	**3713**	**3145**

В състава на Други продажби влиза и отчетен приход от финансиране за ДА в размер на 2 хил.лв. (2011г. –2 хил. лв.)

13. Разходи за материали

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Рекламни материали	19	24
Канцеларски и битови материали	11	7
Гориво	34	26
Авточасти и смазочни материали	7	6
Дребен инвентар	19	11
Работно облекло	5	4
Мат. за гаранционна поддръжка	5	3
Други разходи	5	4

Общо:	**105**	**85**

14. Разходи за външни услуги

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Наеми	48	43
Комуникации	18	18
Куриерски услуги и транспорт	49	36
Реклама	92	88
Консултации	34	31
Разходи за комисионни	17	21
Разходи за застраховки	18	13
Поддръжка на автомобили и активи	25	11
Ел. енергия и вода	14	13
Абонаментни такси	13	31
Други разходи	27	24
Общо:	**355**	**329**

15. Други разходи

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Представителни разходи	18	12
Разходи за командировки	53	43
ДНИ и ТБО	3	3
Разходи за развитие	16	19
Ваучери	12	13
Отписани вземания		2
Други разходи	11	11
Общо:	**110**	**99**

16. Финансови разходи

	2012 г. хил. лв.	2011 г. хил. лв.
Разходи по валутни операции	3	7
Банкови такси	8	7
Общо:	**11**	**14**

В Отчета за приходи и разходи приходите и разходите по валутни операции за 2011г. са представени компенсирано.

17. Свързани лица

Дружеството не е осъществявало сделки със свързани лица през 2012г.

18. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *риск на лихвоносни парични потоци, валутен, кредитен и ликвиден риск*. Затова 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. 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 формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

18.1. Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма лихвоносни активи. Приходите и оперативните парични потоци не са зависими от промените в пазарните лихвени равнища, доколкото основната част от лихвоносните активи (предоставени заеми) са с фиксиран лихвен процент.

Същевременно дружеството е изложено на лихвен риск от своите дългосрочни и краткосрочни задължения по финансов лизинг, които са с променлив лихвен. Той се управлява текущо от финансовия отдел на дружеството, с цел минимизиране на евентуални загуби от промяна на пазарните лихвени равнища.

18.2. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро.

18.3. 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.

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 условията на незабавно плащане. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

18.4. 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, добра способност на финансиране на стопанската си дейност. . Своевременното осъществяване на плащанията се следи от отдел Счетоводство, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

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

За свободните средства се обмисля краткосрочно инвестиране при най-добри лихвени равнища.

19. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания.

ПРИЛОЖЕНИЕКЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г.

20. Рекласификации в отчета за предходен период

При съставянето на Отчета за Приходите и Разходите и Приложението е направена рекласификация на други разходи /48х.лв./ в разходи за външни услуги в предходния период, с цел осигуряване на съпоставимост на представените данни. Рекласификацията е свързана с разходите за участия на изложения и панаири – от други разходи за развитие са посочени в разходи за външни услуги за реклама.

21. Разходи за финансов одит

Разходите на дружеството за независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2012г. са в размер на 2 800.00 лв. (2011 г. – 2 800.00 лв.)

Съставител:
/ Невена Пънделова/

Управител:
/ Здравка Дабижева/

Дата на съставяне: 29.04.2013г.