ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „ИНТИС-ТРУД" ООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2014 Г.

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

"Интис-Труд" ООД, гр.Русе, седалище и адрес на управление в гр. Русе, бул. „Тутракан" № 19 е вписано в регистъра на Агенцията по вписванията на 28 май 2008 година, с ЕИК 200215649.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Покупка на стоки и вещи в страната и чужбина с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоки собствено производство; предоставяне на вещи под наем; търговско представителство и посредничество; услуги по изграждане на компютърни мрежи; строителни и строително-ремонтни работи; извършване на всички търговски сделки, изброени в чл. 1, ал. 1 от Търговския закон с изключение на тези, за които отделен закон предвижда извършването им с разрешение от държавен орган – чл. 119, ал. 3 от Търговския закон.

При регистрацията на „Интис-Труд" ООД е записан капитал в размер на 5 /Пет хиляди лева/, който е внесен изцяло. На 25 август 2009 година е извършена промяна в размера и структурата на собствения капитал – вписани са в Търговския регистър към Агенцията по вписванията непарични вноски от съдружниците "Труд" АД и "Интис" ООД. Вноските са в общ размер 1 480 хил. лева. На 25 Февруари 2010г. е извършена промяна в структурата на капитала – извършена е продажба на 4440 броя дружествени дяла от съдружника „Интис" ООД на съдружника Светослав Денчев Йончев.

Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява от трима управители.

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие със Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално-осигурителното законодателство на Република България, действащи през отчетната 2014 година.

Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти финансови отчети за малки и средни предприятия.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с конвенцията за историческа стойност. Изготвени са в съотвествие с изискванията на принципите:

- ✓ текущо начисляване;
- ✓ предимство на съдържанието пред формата;
- ✓ предпазливост;
- ✓ съпоставимост на приходите и разходите.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовият отчет:

- ✓ Счетоводен баланс;
- ✓ Отчет за приходите и разходите;
- ✓ Отчет за собствения капитал

са представени във формата определен в Националните стандарти за малки и средни предприятия /СС 1 Представяне на финансовите отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма.

- ✓ Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със СС 7 Отчети за паричните потоци.

Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в националната валута – български лев, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ – 1 EUR = 1.95583 BGN.

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в основните елементи на този годишен финансов отчет – счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите и отчет за паричните потоци, за един предходен отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от Ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

III. Значими счетоводни политики

Нетекущи /дълготрайни/ активи

1. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са придобитите и контролирани от „Интис-Труд" ООД установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват икономически изгоди и имат определен в счетоводната политика на Дружеството стойностен праг на същественост 500 лева.

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация.

През изминалата 2014 година са извършени разходи за възстановяване на техническото състояние на наети транспортни средства, с които се осъществява превозване на готова продукция до обекта на клиента. Наемните отношения са възникнали още през 2009 година и машините са използвани непрекъснато до 2015 година и отчетените разходи за поддържане са неотложни. Извършените подобрения транспортните средства възлизат общо на 30 хил.лв, а на наетите бетоновози – 19 хил.лв.

През година протече одитна процедура за оценяване на нови видове бетони с най-висока степен на якост. Процедурата приключи със сертифициране на бетони клас С 30/37 и клас С 32/40. Придобитият сертификат дава на Дружеството предимство пред много от конкуретните фирми-производители на бетони. Привлича клиенти, които работят по инфраструктурни обекти; както и такива, които са изпълнители по проекти, финансирани със средства от Европейския съюз.

1.1 Първоначална оценка

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта (мястото, където ще се използва актива), разходи за първоначална доставка, разходите за инсталиране разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащаяния) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Нематериални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС 38 Нематериални активи, а именно:

Отговаря на определението за нематериален актив;

При придобиването му може надеждно да се оцени;

От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

1.2. Амортизация

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот, съгласно действащото към момента счетоводно законодателство.

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 възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

1.3. Други данни – към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет не са настъпили промени в политиката за отчитане на нематериалните дълготрайни активи.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи в „Интис-Труд" ООД се отчитат 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 административни или други цели. Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация.

2.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценява по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. Преките разходи са:

- ✓ разходи за подготовка на обекта,
- ✓ разходи за първоначална доставка и обработка,
- ✓ разходите за монтаж,
- ✓ разходи за хонорари на лица, свързани с проекта,
- ✓ невъзстановяеми данъци и др.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в СС 16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- ✓ имат натурално веществена форма;
- ✓ използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- ✓ тяхната цена на придобиване надвишава 500 лева.;
- ✓ очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

2.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

2.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с:

- ✓ физическото износване;
- ✓ спецификата на оборудването;
- ✓ бъдещите намерения за употреба;
- ✓ с предполагаемото морално остаряване.

Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно не пораждат данъчни разлики. Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2014г. са както следва:

Група активи	Години	Счетоводна амортизационна норма в %	Данъчна амортизационна норма в %
Подобрения върху терена	25	4	4
Сгради и конструкции	25	4	4
Машини и съоръжения	3,3-25	4-30	4-30
Транспортни средства	10	10	10
Автомобили	4-10	10-25	10-25
Обзавеждане и трайни активи	6	15	15

През 2014г. не са извършени промени в приетата амортизационна политика на Дружеството в сравнение с предходната 2013г.

2.4.Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им 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 балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба.

През изминалата 2014г. не са отчетени обстоятелства, които да налагат преразглеждане на балансовите стойности на дълготрайните активи.

2.5. Други данни.

През изминалата 2014г. ръководството на Дружеството направи преценка на състоянието и експлоатацията на активите. Взето беше предвид техническото състояние на активите, които бяха в процес на въвеждане на експлоатация. Беше решено да бъде този процес да бъде прекратен, поради отпадане на необходимостта на въвеждане на допълнително оборудване, а за машините да бъдат потърсени потенциални купувачи. През 2014 година беше продължена практиката за поддържане на добро техническо състояние на наличното техническо оборудване. Бяха подменени износени компоненти от миксера за бетон.

Вид разход за придобиване на ДМА	2014г.	2013г.
БЦ „ТЕКА"	-	2
Бетоновоз КАМАЗ	15	15
Лента за бункерно стопанство	-	2
Метални кофражни форми	6	-
Обща сума на разходите за придобиване на ДМА:	21	19

Към 31.12.2014г. за гарантиране на отпуснат оборотен кредит от ОББ АД има наложени тежести върху дълготрайни материални активи. Балансовата стойност на активите, определени като обезпечение е 1 299 хил. лева.

3. Нетекущи /дългосрочни/ финансови активи – няма такива.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Към 31.12.2014г. дружеството разполага на склад с основни суровини и материали, с които да обезпечи производството за общата сума от 44 хил. лева.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция:

Преки разходи за преработка, които включват:

-преките разходи на материали – цимент, фракциониран пясък, фракции, добавки и други;

Постоянните непреки производствени (общопроизводствени) разходи включват:

-разходи за спомагателни и други материали с постоянен характер, материали и лични предпазни средства на работниците и служителите;

-разходите за абонаментна поддръжка на производствените съоръжения;

-разходи за ремонти и поддръжка на производствени и административни сгради;

-разходите за имуществени застраховки и задължителните застраховки „Злополука" на персонала;

-разходи за амортизации;

-твърдо договорираните разходи за заплати и осигуровки;

Променливите непреки общопроизводствени разходи са разпределени в себестойността на продукцията в процеса на производство на база реалният капацитет на производствените мощности, т.е. на кубичен метър реално произведена продукция.

Променливите и непреките производствени разходи, които се променят в зависимост от обема на производството и са:

-разходите за консумирана ел.енергия за енергетичните машини и съоръжения;

-спомагателни материали, резервни части и всички други променливи разходи за материали;

-разходите за външни услуги, които не са с постоянен характер;

-другите производствени разходи.

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи, които са включени в себестойността, са разпределени на база кубичен метър произведена продукция. Материалните разходи са преки и са били включвани в себестойността според рецептурите на различните видове бетон.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им е в зависимост от обема на производството.

„ИНТИС-ТРУД" е определил средномесечен производствен капацитет, който е възприел и за база за разпределяне на постоянните разходи през 2014г. от 900 куб. метра на месец.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на:

Средно-претеглената цена (себестойност) за всяка единица стоково-материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода в края на отчетния месец, който сбор се разделя на количеството на стоково-материални запаси – носители на тези стойности, съгласно изискванията на СС 2.

Стоките придобити чрез покупка и предназначени за продажби – се заприходяват по себестойност (доставна стойност), която включва:

- покупна цена;
- застраховки;
- невъзстановими данъци,такси и акцизи;
- разходи по доставка, които могат да възникнат – превози, товарни и разтоварни работи.

В разходите за закупуване не се включват – складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
През 2013г. не са извършвани обезценки и преоценки на стоково-материални ценности.

5. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (номинална стойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Към датата на съставяне на настоящия отчет са отправени писмени запитвания към клиенти за потвърждаване на размера на вземанията на Дружеството.

През 2014 година продължават съдебните спорове по събиране на вземания от клиенти. Делото срещу „Кондор 4" ЕАД, София за издължаване на задължения възникнали от 2011г. и 2012г. все още не е приключило. Заведено е съдебно дело за събиране на вземане от „Ксамар 2010" ЕООД.

През 2014 година бяха отписани вземания от клиенти, които са възникнали през 2009 година. Съгласно действащия ДОПК давностния срок се счита за изтекъл. Няма вероятност клиентите доброволно да се издължат. Отписаните суми са на обща стойност 6 хил. лева.

В изпълнение на разпоредбите на чл.22 от Закона за счетоводството са поискани отговори от контрагенти, в които да потвърдят размера на вземанията и задълженията. В следтвие от получените такива не са предприети стъпки за обезценяване на разчетите.

Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми за продадена продукция или извършени услуги по фактури. Към 31 декември 2014г. вземанията от клиенти на "Интис-Труд" ООД са 473 хил. лева, а през 2013г. – 413 хил. лева.

6.Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност:

- касови наличности – 52 хил. лева;
- парични средства по разплащателни сметки в български лева и евро, открити в ОББ АД – 1 хил. лева.

7. Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност. Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (номинална стойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Задълженията към доставчиците са представени в баланса със срок на уреждане до 12 месеца. Основните задължения на Дружеството към 31 декември 2014г. са към доставчици на материали и са в размер 368 хил. лева, а през 2013г. – 389 хил. лева.

Валутните задължения и парични средства към 31 декември 2014 година са оценени по фиксирания курс на БНБ към еврото – 1 EUR = 1.9558300 BGN.

Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Печалбите и загубите се признават в отчета за доходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

През месец ноември 2014г. беше подписано допълнително споразумение с ОББ АД, с което беше прегодоворено за нов 3-годишен срок погасяването на отпуснатия оборотен кредит при нова по-ниска лихва – 6.9 %. През 2014 година са направените погасителни вноски в размер на 30 хил. евро. Задължението към 31 декември 2014г. е в размер на 194.7 хил. евро (левова равностойност – 380.8 хил. лева).

Кредитните параметри на кредита за оборотни средства към 31.12.2014г. са както следва:

Договорен размер на кредита – 194.7 хил. евро
Лихвен процент към датата на сключване на договора – 6.9 %.
Падеж – 03.11.2017г.

Обезпечение – като обезпечение за отпуснатия заем на банката са предоставени теренът, на който е изграден бетоновия център, сградите, технологичното оборудване на бетоновия център.

Цел на кредита – за оборотни средства на Дружеството за закупуване на материали за производство на бетон и бетонови разтвори и други текущи разходи за дейността.

От „Интис" ООД е получен дългосрочен кредит в размер на 213 хил. лева за финансиране на останалите 30% от направените разходи по изграждане на бетоновия център. Изплащането на заема ще започне след като бъдат погасени изцяло отпуснатите от Обединена българска банка АД кредити – инвестиционен и кредитна линия за оборотни средства – най-рано през 2017 година.

8. Доходи на персонала

Според българското законодателство Дружеството е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители,