Българска Финансова Одиторска Компания ООД
Специализирано одиторско предприятие
гр. София, 1505, ул. "Франсис де Пресансе" № 3, ет. 4, ап. 16А
Тел. (359)2 971 39 98; Факс (359)2 971 39 34
e-mail: office@bfok.eu

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД
ГР. ЕЛИН ПЕЛИН

Доклад върху финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД, гр. Елин Пелин, включващ счетоводния баланс към 31 Декември 2013 г., отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал, отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тя включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и 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 неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или 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 за уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит представя 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 "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД към 31 Декември 2013 г., както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Годишен доклад за дейността на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД според Закона за счетоводството (чл. 33)

В съответствие с изискванията на чл. 38, ал. 4 от Закона за счетоводството ние сме се запознали със съдържанието на приложения годишен доклад на ръководството за дейността на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за отчетната 2013 г. Той не представлява част от годишния му финансов отчет за същия отчетен период. Отговорността за изготвянето на този годишен доклад за дейността се носи от ръководството. Историческата финансова информация, представена в него, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет към 31 Декември 2013 г., изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД
Управител, регистриран одитор, отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №026
"Българска финансова одиторска компания" ООД

Дата: 11 Юни 2014 г.
гр. София

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013

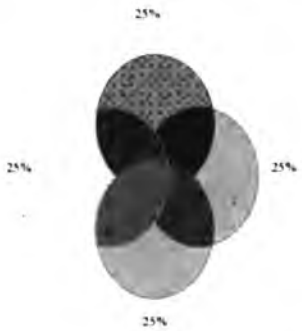
Ръководството на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД представя своя доклад за дейността и финансовия си отчет за годината, приключваща на 31 Декември 2013 г., изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството. Финансовият отчет на Дружеството е одитиран от "БФОК" ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

"ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД е регистрирано с Решение № 1 от 02.08.2007 г. на Софийски окръжен съд по фирмено дело № 937/ 2007 г. и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК: 175337452. Дружеството е със седалище и адрес на управление в РБългария, област София, община Елин Пелин, гр. Елин Пелин (пощенски код: 2100), ул. "Хаджи Димитър" № 7. Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството включва вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чужди физически и юридически лица в страната и чужбина, производство и търговия с шамотни огнеупорни изделия, огнеупорни влакна и изделия, стоки и услуги за населението, търговия с черни и цветни метали, строително-монтажна дейност, спедиторска и транспортна дейност в страната и чужбина, хотелиерска, ресторантьорска и туристическа дейност /след лиценз/, производство, изкупуване и търговия със селскостопански стоки, както и всяка друга търговска дейност, която не е забранена от закона.

Структура на основния капитал

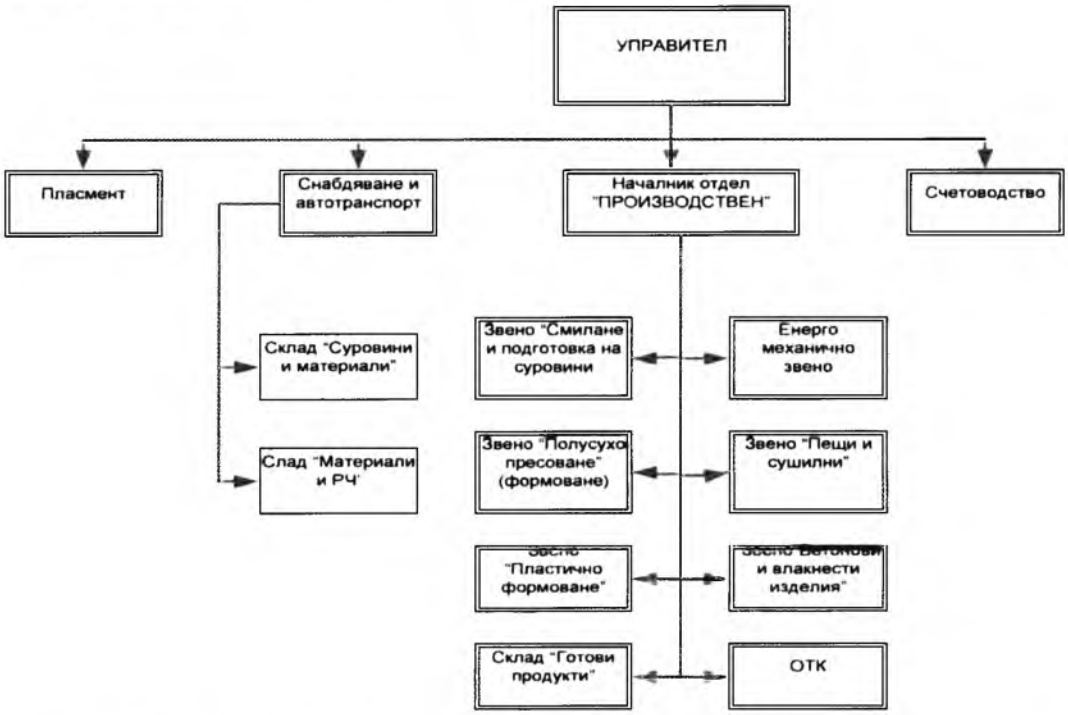
Основният капитал на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД е в размер на 5 000 /пет хиляди/ лв. Броят на регистрираните дялове е 100, всеки с номинална стойност 50 лв. Както през 2013 г., така и през 2012 г. съдружници в Дружеството са:



Съдружници	Дялово участие в %	Номинална стойност на дял	Дялово участие в BGN
Дончо Стоянов Иванов	25%	50	1 250
Велин Трайков Стойков	25%	50	1 250
Димитър Георгиев Гунев	25%	50	1 250
Григор Христов Димитров	25%	50	1 250
Общо:	**100%**		**5 000**

Организиционна структура

"ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД се управлява и представлява от инж. Димитър Георгиев Гунев – управител с над тридесет годишен опит в областта на огнеупорното производство. Негови подчинени са ръководителите на следните отдели – Пласмент, Снабдяване и автотранспорт, Производствен отдел и Счетоводство.



Органите на управление на Дружеството са Общо събрание на съдружниците и Управител. Както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. в Общото събрание на съдружниците на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД участват:

» Дончо Стоянов Иванов

» Велин Трайков Стойков

» Димитър Георгиев Гунев

» Григор Христов Димитров

Отговорности на ръководството на Дружеството

Съгласно изискванията на националното счетоводно законодателство ръководството на Дружеството трябва да състави финансов отчет за всяка отчетна година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на предприятието към края на съответния отчетен период, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за същия отчетен период.

Приложеният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, данъчното, осигурителното и търговското законодателство, действащи в РБългария през 2013 г.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и при съставянето на финансовия отчет за 2013 г. е спазен счетоводният принцип за предпазливост при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството на Дружеството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти като финансовият отчет за 2013 г. е съставен в съответствие с принципа за действащо предприятие.

Ръководството на Дружеството 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.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия отчетен период

За 2013 г. са реализирани 2 914 т. огнеупорни изделия (без продажбите на стоки от същия вид), които са с 63 т. повече от тези за 2012 г. (2 851 т.). В ценово изражение за 2013 г. са реализирани огнеупорни изделия за 1 863 хил.лв. срещу 1 740 хил.лв. за 2012 г. За 2013 г. Дружеството има реализирани и приходи от продажби на стоки (закупени от доставчици от Украйна и Република Китай, както и директно от "Труд" АД, гр. Русе) и услуги за 1 137 хил.лв. срещу 817 хил.лв. за 2012 г. Основни причини за увеличението на приходите от продажби, свързани с производството и търговията на огнеупорни изделия, са:

а) добрата маркетингова стратегия;

б) привличането на нови клиенти;

в) наличието на достатъчно готова продукция, с която да се задоволят нуждите на клиентите;

г) търсенето и предлагането на по-висок клас готова продукция.

Приходите от дейността на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за 2013 г. възлизат на 3 121 хил.лв. и съпоставени с отчетените за 2013 г. разходи за дейността на Дружеството в размер на 2 854 хил.лв. формират маржов финансов резултат – печалба в размер на 267 хил.лв.

След прибавяне на отчетените за 2013 г. разходи за лихви – 12 хил.лв., се получава печалба от 255 хил.лв. След отразяване на корпоративния данък и отсрочените данъци за 2013 г. нетната печалба на Дружеството възлиза на 230 хил.лв. срещу отчетена нетна печалба от 124 хил.лв. за 2012 г. Увеличеният положителен финансов резултат за 2013 г. се дължи предимно на ръст на реализираните приходи от продажби за 2013 г.

Съгласно изготвената Годишна данъчна декларация за 2013 г. корпоративният данък за текущия отчетен период възлиза на 25 хил.лв.

Финансови показатели

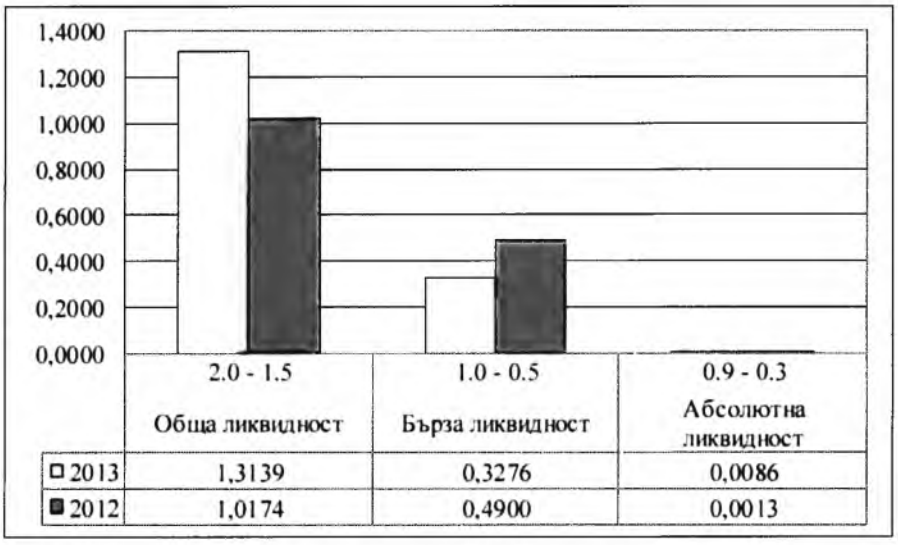
С оглед изясняване на постигнатите финансови резултати от дейността на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за отчетната година представяме следните финансови показатели на Дружеството:

Ликвидност

Показателите за ликвидност характеризират способността на фирмата да изплаща своевременно, регулярно и в необходимите размери текущите си задължения с налични текущи активи (без Разходи за бъдещи периоди).

За ликвидността на Дружеството може да се прецени по стойностите на следните коефициенти:

Показатели	Оптимално ниво	2013	2012	Увеличение/ Намаление
Обща ликвидност	2,0 – 1,5	1,3139	1,0174	0,30
Бърза ликвидност	1,0 – 0,5	0,3276	0,4900	-0,16
Абсолютна ликвидност	0,9 – 0,3	0,0086	0,0013	0,01



Коефициентът на обща ликвидност характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи (без Разходи за бъдещи периоди) и е 1,3139 за 2013 г. при 1,0174 за 2012 г., което е с 0,30 пункта повече. Това означава, че срещу текущите задължения стоят повече налични текущи активи, които ги обезпечават.

Ако се елиминира ролята на материалните запаси като възможност за погасяване на текущите задължения, ще се формира показател за бърза ликвидност. Коефициентът на бърза ликвидност за текущия отчетен период е 0,3276 при 0,4900 за предходния, т.е. с 0,16 пункта по-малко. Препоръчителната стойност на този показател за ликвидност е около единица.

Коефициентът на абсолютна ликвидност отразява способността на предприятието с наличните парични средства към даден момент да бъдат изплатени незабавно текущите задължения на Дружеството. Препоръчително е стойността на този показател за ликвидност да не пада под 0,3, т.е. за да бъде предприятието ликвидно във всеки момент, то трябва да поддържа парични наличности, покриващи около 30% от текущите му задължения. Коефициентът на абсолютна ликвидност бележи ръст през 2013 г. спрямо 2012 г., причина за което е увеличеният размер на наличните парични средства на Дружеството към 31 Декември 2013 г. спрямо тези към 31 Декември 2012 г.

Рентабилност, ефективност, финансова независимост и обръщаемост на вземанията

№	Показатели	2013	2012	Увеличение/ Намаление
1	*2*	*3*	*4*	*(3 - 4)*
I.	**Показатели за рентабилност**			
1.	Коефициент на нетна рентабилност на приходите от продажби	0,0767	0,0485	0,0282
2.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0,2021	0,1290	0,0731
3.	Коефициент на рентабилност на пасивите	0,3459	0,1458	0,2001
4.	Коефициент на капитализация на активите	0,1277	0,0685	0,0592
5.	Процент на брутната печалба	8,9000	6,0227	2,8773
II.	**Показатели за ефективност**			
1.	Коефициент на ефективност на разходите	1,0890	1,0560	0,0330
2.	Коефициент на ефективност на приходите	0,9183	0,9470	-0,0287
III.	**Показатели за финансова независимост**			
1.	Коефициент на финансова независимост	2,1492	1,3695	0,7798
2.	Коефициент на задлъжнялост	0,4653	0,7302	-0,2649
IV.	**Показатели за обръщаемост на вземанията**			
1.	Обръщаемост на вземанията	10,8108	6,4085	4,4023
2.	Времетраене на вземанията (в дни)	34	57	-23

Рентабилността е един от най-важните показатели за финансовото състояние на Дружеството. Тя отразява потенциала (способността) му да генерира печалба от вложените ресурси. Рентабилността се изчислява чрез система от финансови показатели, изразяващи определени съотношения между постигнатите финансови резултати от дейността (в числителя) и данните за визираните обекти (в знаменателя).

Показателите за рентабилност са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, собствения капитал, пасивите и активите на Дружеството. Те отразяват каква част от финансовия резултат съответства на използваните от него активи или на наличните пасиви.

Коефициентът на нетна рентабилност на приходите от продажби характеризира чистата доходност на Дружеството. Той е изчислен като съотношение между финансовия резултат след данъчно облагане и нетния размер на приходите от продажби за съответния отчетен период. Коефициентът на нетна рентабилност на приходите от продажби показва, че за текущия отчетен период 1 лв. от нетния размер на приходите от продажби е донесъл на фирмата 0,0767 лв. печалба.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат след данъчно облагане и средната величина на собствения капитал за съответния отчетен период. Поради обстоятелството, че нетната печалба е интервален финансов показател, е необходимо от гледна точка на съпоставимостта на финансовите показатели собственият капитал да бъде изчислен като средна величина. Коефициентът на рентабилност на собствения капитал показва степента на възвръщаемост на вложения капитал от собствениците на Дружеството и е основен индикатор за ефективността на използването му. Резултатите от финансовия анализ показват увеличение на рентабилността на собствения капитал с 0,0731 пункта.

Коефициентът на рентабилност на пасивите отразява степента на възвръщаемост на привлечения капитал. Той представлява интерес за кредиторите на Дружеството, защото характеризира способността на предприятието да управлява ефективно привлечените си средства.

Коефициентът на капитализация на активите показва печалбата, която се генерира от 1 лв. активи. Той характеризира възможността на предприятието да реализира печалба от използването на активите си. Икономическата рентабилност се изчислява като съотношение между финансовия резултат след данъчно облагане и средния размер на активите за съответния отчетен период. Коефициентът на капитализация на активите за 2013 г. възлиза на 0,1277 при 0,0685 за 2012 г.

Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията между приходите и разходите на предприятието.

Коефициентът на ефективност на разходите за 2013 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 1,0890 лв. приход. Препоръчителната стойност на този финансов показател е над 1, което означава, че Дружеството е генерирало повече приходи. Реципрочният коефициент за ефективност на приходите дава информация за това колко разходи са извършени за реализирането на 1 лв. приходи.

Коефициентът на финансова независимост е изчислен като съотношение между собствения капитал и пасивите на Дружеството и показва сумата на собствения капитал, която се пада на 1 лв. пасиви. Той характеризира степента на финансова независимост на Дружеството от кредиторите. Коефициент на финансова независимост, по-голям от единица, означава, че със своята собственост предприятието покрива целия си привлечен капитал. Увеличението от 0,7798 пункта означава, че "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД е станало по-независимо от кредиторите си през 2013 г. спрямо 2012 г.

Коефициентът на задлъжнялост е изчислен като съотношение между пасивите и собствения капитал на Дружеството и показва сумата на пасивите, падаща се на 1 лв. собствен капитал. Той е реципрочен на коефициента на финансова независимост и характеризира финансовата зависимост на бизнеса от кредиторите. Препоръчителните стойности на този финансов показател са от 0,5 до 1.

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане 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 готовата продукция, материалите, стоките и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева за материали, резервни части, стоки, наеми, ремонти, външни услуги и др. Минимална част от доставките са в чуждестранна валута, предимно в евро за стоки. Постъпленията от продажби са в български лева.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цените на основните си суровини, както и по отношение на цените на горивата, като това дава отражение върху крайните цени на готовата продукция, материалите, стоките и услугите. То не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на готовата продукция, материалите, суровините, стоките и услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Счетоводния баланс по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството. Плащанията от клиенти при продажби се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от ръководството на Дружеството и финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2013 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 2 банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посреща безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството на Дружеството и финансово – счетоводния отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за 2013 г. са изложени на лихвен риск от ползване на краткосрочен банков заем (кредитна линия) в BGN, договорен с променлив лихвен процент. За останалите финансови пасиви Дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са търговски и безлихвени.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2014 г.

Основните стопански цели за 2014 г. са: завоюване на стабилни и дълготрайни позиции на вътрешния пазар; разширяване на пазарите и по-дълбоко навлизане на завоюваните вече такива чрез ръст в пазарния дял; увеличаване на обема на продажбите; запазване имиджа на предприятието. Изпълнението на всички тези цели ще доведе до нарастване на приходите и реализиране на печалба.

Като съвременна и модерна фирма, изпълнявайки своята дейност и служеща си с маркетингови подходи, водещо за Дружеството за 2014 г. ще бъде:

- Задоволяване на потребителите;
- Оптимизиране на разходите в производството;
- Стремеж към стабилни позиции на вътрешния и външния пазар;
- Определяне на оптимална цена на продуктите;
- Търсене на подходящи дистрибутори;
- Използване на всички начини за стимулиране на продажбите;
- Въвеждане на нови технологии.

"ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД е готово да провежда комплекс от маркетингови действия, за да постигне задоволеност на потребителите като най-напред ще определи потребностите на целевите пазари, след което ще използва серия от техники за тяхното по-ефективно задоволяване, по-добре от конкурентите.

.....

инж. Димитър Гунев

Управител

"ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД, гр. Елин Пелин

Счетоводен баланс
на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД към 31.12.2013 г.

АКТИВ **ПАСИВ**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	*1*	*2*	*а*	*1*	*2*
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	**5**	**5**
1. Земи и сгради, в т.ч.:	438	215	**II. Резерви**		
- земи	133	133	1. Други резерви	362	278
- сгради	305	82	**Общо за група II:**	**362**	**278**
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	93	51	**III. Натрупана печалба (загуба) от предходни години, в т.ч.:**		
3. Съоръжения и други дълготрайни материални активи	25	18	- неразпределена печалба	656	616
4. Предоставни аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	509	721	**Общо за група III:**	**656**	**616**
Общо за група I:	**1 065**	**1 005**	**IV. Текуща печалба (загуба)**	**230**	**124**
II. Отсрочени данъци	**1**	**1**	**Общо за раздел А:**	**1 253**	**1 023**
Общо за раздел А:	**1 066**	**1 006**	**Б. Задължения**		
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	58	136
I. Материални запаси			- до 1 година	58	136
1. Суровини и материали	139	90	2. Получени аванси, в т.ч.:	19	112
2. Незавършено производство	89	24	- до 1 година	19	112
3. Готова продукция и стоки, в т.ч.:	347	280	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	369	300
- готова продукция	132	142	- до 1 година	369	300
- стоки	215	138	4. Други задължения, в т.ч.:	137	199
Общо за група I:	**575**	**394**	- до 1 година	137	199
II. Вземания			- към персонала, в т.ч.:	30	37
1. Вземания от клиенти и доставчици	188	367	- до 1 година	30	37
Общо за група II:	**188**	**367**	- осигурителни задължения, в т.ч.:	11	11
III. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	11	11
- в брой	1	1	- данъчни задължения, в т.ч.:	13	4
- в безсрочни сметки (депозити)	4	-	- до 1 година	13	4
Общо за група III:	**5**	**1**	- други, в т.ч.:	83	147
Общо за раздел Б:	**768**	**762**	- до 1 година	83	147
В. Разходи за бъдещи периоди	**2**	**2**	**Общо за раздел Б, в т.ч.:**	**583**	**747**
			- до 1 година	583	747
Сума на актива	**1 836**	**1 770**	**Сума на пасива**	**1 836**	**1 770**

Дата: 10 Март 2014 г.

Счетоводител: /Милена Гунева/

Управител: /инж. Димитър Гунев/

Специализирано одиторско предприятие
"БФОК" ООД

11.06.2014г.

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Българска финансова одиторска компания" ООД София Рег. №026

Отчет за приходите и разходите
на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за периода 01.01.2013 - 31.12.2013 г.

Наименование на разходите	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	*1*	*2*	*а*	*1*	*2*
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т ч	1 442	1 371	1 Нетни приходи от продажби, в т ч	3 000	2 557
а) суровини и материали	1 065	1 032	а) готова продукция	1 863	1 740
б) външни услуги	377	339	б) стоки	1 116	804
2 Разходи за персонала, в т ч	413	393	в) услуги	21	13
а) разходи за възнаграждения	348	323	2 Увеличение на запасите от готова продукция и незавършено производство	121	64
б) разходи за осигуровки, в т ч	65	70	**Общо приходи от оперативна дейност**	**3 121**	**2 621**
- осигуровки, свързани с пенсии	37	54	**Общо приходи**	**3 121**	**2 621**
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т ч	41	39			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т ч	41	39			
- разходи за амортизация	41	39			
4 Други разходи, в т ч	958	664			
а) балансова стойност на продадени активи	931	649			
Общо разходи за оперативна дейност	**2 854**	**2 467**			
5 Разходи за лихви и други финансови разходи	12	15			
Общо финансови разходи	**12**	**15**			
6 Печалба от обичайна дейност	255	139			
Общо разходи	**2 866**	**2 482**			
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**255**	**139**			
8 Разходи за данъци от печалбата	25	15			
9. Печалба	**230**	**124**			
Всичко	**3 121**	**2 621**	**Всичко**	**3 121**	**2 621**

Дата 10 Март 2014 г

Счетоводител /Милена Гунева/

Управител /инж. Димитър Гунев/

Специализирано одиторско предприятие
"БФОК" ООД

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита /Ани Петрова/

11.06.2014 г

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №026
"Българска финансова одиторска компания" ООД

Отчет за собствения капитал
на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за периода 01.01.2013 - 31.12.2013 г.

(в хил.лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от предходни години		Текуща печалба (загуба)	Общо:
				Законови резерви	Резерви, свързани с изкупени собствени акции	Резерви съгласно Учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	**278**	**616**	-	**124**	**1 023**
2. Финансов резултат за текущия отчетен период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	230	230
3. Разпределения на печалбата	-	-	-	-	-	-	84	(84)	-	-	-
4. Отнасяне на финансов резултат в Неразпределена печалба	-	-	-	-	-	-	-	124	-	(124)	-
5. Салдо в края на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	**362**	**656**	-	**230**	**1 253**

Дата: 10 Март 2014 г.

Счетоводител: /Милена Гунева/

Управител: /инж. Димитър Гунев/

Специализирано одиторско предприятие "БФОК" ООД

11.06.2014 г.

Управител, регистриран одитор, отговорен одитен ангажимент: /Боя Петрова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Българска финансова одиторска компания" ООД София Рег. №026

Отчет за паричните потоци
на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за периода 01.01.2013 - 31.12.2013 г.

(в хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	Текуща година			Предходна година		
	Постъпления	Плащания	Нетен паричен поток	Постъпления	Плащания	Нетен паричен поток
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 571	2 877	694	3 064	2 567	497
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	416	(416)	-	388	(388)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	-	16	(16)	-	19	(19)
Други парични потоци от основна дейност	-	6	(6)	-	15	(15)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**3 571**	**3 315**	**256**	**3 064**	**2 989**	**75**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи	-	101	(101)	-	18	(18)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**101**	**(101)**	**-**	**18**	**(18)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 881	2 023	(142)	1 785	1 792	(7)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	9	(9)	-	15	(15)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	35	(35)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**1 881**	**2 032**	**(151)**	**1 785**	**1 842**	**(57)**
Г. Изменения на паричните средства през отчетния период (А + Б + В)	**5 452**	**5 448**	**4**	**4 849**	**4 849**	**-**
Д. Парични средства в началото на отчетния период			**1**			**1**
Е. Парични средства в края на отчетния период			**5**			**1**

Дата: 10 Март 2014 г.

Счетоводител: /Милена Гунева/

Управител: /инж. Димитър Гунев/

Специализирано одиторско предприятие
"БФОК" ООД

11.06.2014

Управител, регистриран одитор, отговорен за одита: /Зоя Петрова/

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ "Българска финансова одиторска компания" ООД
София
Рег. №026

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за периода 01.01.2013 - 31.12.2013 г.

Показатели	Отчетна стойност				Последваща оценка		Преоценена отчетна стойност (4 + 5 - 6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация (11 + 12 - 13)	Балансова стойност в края на отчетния период (7 - 14)
	В началото на отчетния период	На постъпилите през отчетния период	На излезлите през отчетния период	В края на отчетния период (1 + 2 - 3)	Увеличение	Намаление		В началото на отчетния период	Начислена през отчетния период	Отписана през отчетния период	В края на отчетния период (8 + 9 - 10)	Увеличение	Намаление		
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
I. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	218	235	-	453	-	-	453	3	12	-	15	-	-	15	438
- земи	133	-	-	133	-	-	133	-	-	-	-	-	-	-	133
- сгради	85	235	-	320	-	-	320	3	12	-	15	-	-	15	305
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	147	67	-	214	-	-	214	96	25	-	121	-	-	121	93
3. Съоръжения и други дълготрайни материални активи	87	11	-	98	-	-	98	69	4	-	73	-	-	73	25
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	721	23	235	509	-	-	509	-	-	-	-	-	-	-	509
Общо за група I:	**1 173**	**336**	**235**	**1 274**	-	-	**1 274**	**168**	**41**	-	**209**	-	-	**209**	**1 065**
II. Отсрочени данъци	**1**	-	-	**1**	-	-	**1**	-	-	-	-	-	-	-	**1**
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II)	**1 174**	**336**	**235**	**1 275**	-	-	**1 275**	**168**	**41**	-	**209**	-	-	**209**	**1 066**

Дата: 10 Март 2014 г.

Счетоводител: /Милена Гунева/

Управител: /инж. Димитър Гунев/

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013

С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 3

1. Юридически статут 3

2. Капитал 3

3. Предмет на дейност 3

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 3

1. Счетоводни принципи 3

2. Действащо предприятие 4

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет 4

4. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики 4

5. Сравнителна информация и рекласификация 4

6. Приблизителни оценки 5

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ 5

1. Дълготрайни материални активи 5

2. Стоково-материални запаси 7

3. Търговски и други вземания 8

4. Пари и парични еквиваленти 8

5. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси 8

6. Задължения към доставчици и други задължения 9

7. Доходи на персонала 9

8. Признаване на приходи и разходи 12

9. Дружествен капитал и резерви 13

10. Данъци върху печалбата 13

11. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност 14

12. Финансови инструменти 16

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

13. Управление на финансовия риск 17

14. Управление на капиталовия риск 20

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 21

1. Дълготрайни материални активи 21

2. Търговски и други вземания 21

3. Пари и парични еквиваленти 22

4. Доходи на персонала 22

5. Търговски и други задължения 24

6. Приходи 24

7. Разходи 25

8. Свързани лица 26

9. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет 26

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

I. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

1. Юридически статут

"ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД, гр. Елин Пелин, е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК: 175337452. Дружеството е със седалище и адрес на управление в РБългария, област София, община Елин Пелин, гр. Елин Пелин (пощенски код: 2100), ул. "Хаджи Димитър" № 7. Към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството се управлява и представлява от управител – Димитър Георгиев Гунев.

2. Капитал

Дружеството е 100% частна собственост с регистриран основен капитал в размер на 5 000 /пет хиляди/ лв. Броят на регистрираните дялове е 100, всеки с номинална стойност 50 лв. Номиналната стойност на дяловете е внесена изцяло от собствениците на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД.

Както през 2013 г., така и през 2012 г. не са настъпили промени в състава на съдружниците.

3. Предмет на дейност

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на Дружеството включва вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чужди физически и юридически лица в страната и чужбина, производство и търговия с шамотни огнеупорни изделия, огнеупорни влакна и изделия, стоки и услуги за населението, търговия с черни и цветни метали, строително-монтажна дейност, спедиторска и транспортна дейност в страната и чужбина, хотелиерска, ресторантьорска и туристическа дейност /след лиценз/, производство, изкупуване и търговия със селскостопански стоки, както и всяка друга търговска дейност, която не е забранена от закона.

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Приложеният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Закона за счетоводството, данъчното, осигурителното и търговското законодателство, действащи в РБългария през 2013 г.

1. Счетоводни принципи

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

Счетоводният баланс и Отчетът за приходите и разходите са съставени в съответствие с конвенцията за историческа стойност и при спазване на счетоводните принципи – текущо начисляване; предпазливост; съпоставимост между приходите и разходите; предимство на съдържанието пред формата; постоянство.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД е съставен в съответствие с принципа за действащо предприятие като на управляващия орган на Дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност в обозрим бъдещ период.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Съставните части на финансовия отчет – Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите и Отчет за собствения капитал, са представени във формата, определена в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия /СС 1 Представяне на финансови 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, определена със СС 7 Отчети за паричните потоци.

4. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

Дружеството води счетоводните си регистри в български лева, която приема за своя функционална и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

Сделки и салда

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на отчетната година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ.

Както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД няма салда в друга валута, освен български лева и евро (BGN 1.95583 : EUR 1).

5. Сравнителна информация и рекласификация

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна отчетна година. В Счетоводния баланс, Отчета за приходите и разходите и Отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Когато това е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/ или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата отчетна година. Сумите от предходния отчетен период са приведени в съответствие с представянето, възприето за текущия отчетен период.

6. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството на Дружеството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения са извършени на основата на най-добрата приблизителна преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където приблизителните оценки и предположенията са съществени за финансовия отчет, са оповестени отделно.

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в Счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация.

1.1. Първоначална оценка

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, за административни цели, за оказване на услуги и др.;
- тяхната цена на придобиване (себестойност) надвишава 700 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

При първоначалното им придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на дълготрайните материални активи в работно състояние в съответствие с предназначението им. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

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

Дълготрайни материални активи, които се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като дълготрайни материални активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

1.2. Последващи разходи

Разходите, свързани с ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на дълготрайните материални активи, се признават като текущ разход в отчетния период, през който са направени. С тези, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен материален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от неговата балансова стойност и се признава като текущ разход за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчитат като придобиване на отделен дълготраен материален актив.

1.3. Методи на амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират на база линеен метод на амортизация за периода на оставащия им очакван полезен живот, определен към датата на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване /Приложение № 5 към СС 1/.

1.4. Обезценка

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от тяхната възстановима 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 дълготрайните материални активи. Възстановимата им стойност е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на дълготрайните материални активи 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 дълготраен материален актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения дълготраен материален

актив не е формиран в предходни отчетни периоди преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на преоценъчния резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като текущ разход в Отчета за приходите и разходите.

1.5. Отписване

Балансовата стойност на даден дълготраен материален актив се отписва при продажба; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него поради липса.

2. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат стоково-материалните запаси в тяхното 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 стоково-материалните запаси в готов за тяхното използване вид;

» *готова продукция и незавършено производство* – всички преки разходи за материали и труд и приспадащата се част от непреките производствени разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, валутно – курсовите разлики и разходите по привлечени кредитни ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на база нормалния капацитет на производствените мощности. Възприетата от Дружеството база за разпределянето им е в зависимост от обема на производството (килограм произведена готова продукция за един час).

В себестойността на предоставяните услуги се включват преките разходи за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугите, и съответната част от постоянните общопроизводствени разходи. В нея не се включват административните и финансовите разходи.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена на даден стоково-материален запас в нормалния ход на стопанската дейност на Дружеството, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

При употреба (продажба) на стоково-материални запаси се използва методът на среднопретеглената цена (себестойност).

Както през 2013 г., така и през 2012 г. Дружеството няма стоково-материални запаси, дадени в залог за обезпечаване на ползваните банкови заеми.

3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по справедлива стойност на база платените или платими суми. Те се оценяват по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), без да са начислени лихви за просрочие. Както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. търговските и другите вземания са краткосрочни.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви за просрочие на контрагентите. За част от клиентите, с които то поддържа дългосрочно търговско сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период (до 60 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорения кредитен период ръководството на Дружеството прави преглед на цялата експозиция на всеки клиент и преценява наличието на условия за обезценка.

4. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки. Те са оценени по номинална стойност.

За целите на съставяне на Отчета за паричните потоци:

□ Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.

□ ДДС при покупки и продажби на дълготрайни материални активи се посочва към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните парични потоци на Дружеството за съответния отчетен период.

□ Лихвите по получени заеми се включват като плащания към финансова дейност.

5. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите привлечени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси. Загубите (лихвите) от получените заеми се посочват като финансови разходи в Отчета за приходите и разходите.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД има получен краткосрочен банков заем (кредитна линия) при следните условия:

Договорен размер	до 150 хил.лв.
Оригинална валута	BGN
Обезпечение	♦ Договорна ипотека на недвижим имот, заедно с находящите се в него производствени сгради ♦ Залог върху всички настоящи и бъдещи вземания ♦ Запис на заповед
Цел	За оборотни средства

6. Задължения към доставчици и други задължения

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

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се признава като финансов разход (лихва) в Отчета за приходите и разходите.

7. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария. В "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в Отчета за приходите и разходите в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Счетоводния баланс (след приспадане на всички платени вече суми и удръжки) в недисконтиран размер.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за приходите и

разходите. Предприятието признава като текущо задължение в Счетоводния баланс недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залегнали в него.

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

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план за прекратяване на трудовия договор със съответните лица, без да има възможност за отмяна, или при формалното издаване на документи за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Счетоводния баланс по тяхната сегашна стойност. Към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството няма такива задължения.

Доходи след напускане

Доходи след напускане на работа са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение – пенсии, медицинско обслужване и др.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски. Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в Отчета за приходите и разходите в отчетния период на начисляване

на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Счетоводния баланс в недисконтиран размер.

а) Размерът на осигурителните вноски за фонд "Пенсии" за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г. е както следва:

- За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 17,8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 55,62 : 44,38 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.
- За лицата, работещи по трудов договор, родени преди 1 Януари 1960 г. – 20,8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 62,02 : 37,98 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в Дружеството.
- За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 12,8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 55,47 : 44,53 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.
- За лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г. – 15,8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 63,92 : 36,08 за работещите при условията на втора категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

б) Размерът на осигурителните вноски за Универсален пенсионен фонд за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г. за лицата, работещи по трудов договор, родени след 31 Декември 1959 г., е 5%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 56 : 44 за работещите при условията на втора и трета категория труд, каквито са заетите в Дружеството.

в) Размерът на осигурителните вноски за фонд "Общо заболяване и майчинство" за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 3,5%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

г) Размерът на осигурителните вноски за фонд "Безработица" за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 1%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

д) Осигурителните вноски от осигурители за лица, осигурени в професионален пенсионен фонд, работещи при условията на втора категория труд, са изцяло за сметка на работодателя и са в размер на 7%.

е) Работодателят прави осигурителни вноски изцяло за своя сметка за фонд "ТЗПБ", които са диференцирани за различните предприятия от 0,4% до 1,1% в зависимост от икономическата дейност на съответната фирма.

ж) Размерът на осигурителните вноски за здравно осигуряване за периода 1 Януари 2012 г. – 31 Декември 2013 г. за лицата, работещи по трудов договор, е 8%, разпределен в съотношение работодател : осигурено лице 60 : 40.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват "планове с дефинирани доходи". Разходи за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не са признати в Отчета за приходите и разходите за текущия отчетен период.

Други дългосрочни доходи на персонала са онези доходи на персонала, платими след 12 или повече месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване.

8. Признаване на приходи и разходи

8.1. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

При продажбите на готова продукция, материали и стоки приходи се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост, преминат в купувача.

При предоставянето на услуги приходи се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, ако той може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и за приключването ѝ.

Приходите от продажби се оценяват на база справедливата цена на продадените готова продукция, материали, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък върху добавената стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Текущите и авансовите плащания от клиенти не се признават като текущ приход, ако не са налице условията за признаване на такъв.

8.2. Разходи

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

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, банкови такси и други преки разходи по получени заеми и се посочват в Отчета за приходите и разходите, когато възникнат.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

9. Дружествен капитал и резерви

"ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД е създадено като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания от него. Съдружниците отговарят за задълженията на предприятието до размера на своето дялово участие в основния капитал и могат да претендират връщане на това дялово участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Съгласно изискванията на Устава на Дружеството то може да формира фондове и да прави отчисления, но към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството няма такива. Допълнителните резерви са формирани от разпределението на реализираните от Дружеството печалби в предходни отчетни периоди.

10. Данъци върху печалбата

Текущият корпоративен данък е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10% (2012 г.: 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички данъчни временни разлики към датата на съставяне на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми данъчни временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми данъчни временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми данъчни временни разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда към датата на съставяне на всеки финансов отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчна облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми данъчни временни разлики.

Отсрочените данъци върху печалбата, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или в друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви 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 (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да бъдат в сила, и са посочени компенсирано в отделна статия в Счетоводния баланс.

Към 31 Декември 2013 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при данъчна ставка 10% (31 Декември 2012 г.: 10%).

11. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

(а) Полезен живот на дълготрайните материални активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни материални активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на дълготрайните материални активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководството на Дружеството ще увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически дълготрайни материални активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

(б) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството на Дружеството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

(в) Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31 Декември 2013 г. то е направило такъв преглед, в резултат на което е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на дълготрайни материални активи.

Към 31 Декември 2012 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че също не са били налице условия за обезценка.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

(г) Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството извършва преглед и анализ на наличните материални запаси чрез комисия, в която участват експерти и специалисти от предприятието. Комисията прави преглед и анализ на всички налични материални запаси по отношение на основни показатели – еднородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени. Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на материалните запаси, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични материални запаси. За изчисляването на нетната реализируема стойност на отделните видове материални запаси от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбите. При оценка на наличните материални запаси, за които има сключени договори за продажби, нетната реализируема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Материални запаси, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдеща реализация. На база на този преглед и анализ както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. комисията не е направила предложение за обезценка на наличните материални запаси.

Обезценката на материалните запаси се изчислява като разлика между тяхната отчетна стойност, посочена в Счетоводния баланс преди прегледа и анализа, и нетната им реализируема стойност, определена на база експертните цени по посочения по-горе начин.

(д) Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка отчетна година.

Обезценка на вземания се прави, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството на Дружеството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнение или просрочие в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството на Дружеството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземанията и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за приходите и

разходите. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на формирания коректив.

Към датата на съставяне на финансовия отчет няма условия за обезценка на вземанията.

12. Финансови инструменти

12.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в "кредити и вземания", вкл. паритe и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на Дружеството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в Счетоводния баланс.

Обичайно Дружеството признава в Счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Счетоводния баланс, когато правата за получаване на парични средства от тях са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху финансовите активи на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използване метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези финансови активи се включват в групата на текушите, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Финансовите активи включват търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, пари и парични еквиваленти, от Счетоводния баланс. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при текущите вземания под 3 месеца, където признаването на такава е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се посочва като текущ финансов приход в Отчета за приходите и разходите.

12.2. Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите си финансови инструменти като финансови задължения. Финансовите пасиви включват получени заеми и задължения към доставчици и други контрагенти, от Счетоводния баланс. Първоначално те се признават в Счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

12.3. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици.

Структурата на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:

Финансови активи според Счетоводния баланс	31 Декември 2013	31 Декември 2012
	Кредити и Вземания	Кредити и Вземания
Вземания от клиенти и доставчици	188	367
Пари и парични еквиваленти	5	1
Общо:	**193**	**368**

Финансови пасиви според Счетоводния баланс	31 Декември 2013	31 Декември 2012
	Други финансови пасиви	Други финансови пасиви
Банкови заеми	58	136
Получени търговски заеми	83	147
Получени аванси	19	112
Задължения към доставчици	369	300
Общо:	**529**	**695**

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

13. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане 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 готовата продукция, материалите, стоките и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в български лева за материали, резервни части, стоки, наеми, ремонти, външни услуги и др. Минимална част от доставките са в чуждестранна валута, предимно в евро за стоки. Постъпленията от продажби са в български лева.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цените на основните си суровини, както и по отношение на цените на горивата, като това дава отражение върху крайните цени на готовата продукция, материалите, стоките и услугите. То не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на материални запаси, тъй като такива сделки се осъществяват по изключение и за минимални количества. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на готовата продукция, материалите, суровините, стоките и услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Счетоводния баланс по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско

сътрудничество с Дружеството. Плащанията от клиенти при продажби се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията от клиенти се следи текущо съгласно установена политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от ръководството на Дружеството и финансово – счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и на получените постъпления като се извършва анализ на неплатените суми.

Към 31 Декември 2013 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 2 банки, което ограничава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посреща безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност. То ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и относно поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на Дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от ръководството на Дружеството и финансово – счетоводния отдел като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Същевременно изходящите парични потоци на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД за 2013 г. са изложени на лихвен риск от ползване на краткосрочен банков заем (кредитна линия) в BGN, договорен с променлив лихвен процент. За останалите финансови пасиви Дружеството не е изложено на лихвен риск, защото те са търговски и безлихвени.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в пазарните лихвени равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране,

подновяване на съществуващи лихвоносни позиции и алтернативно финансиране. Изчисления се правят за значителните лихвоносни позиции.

14. Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на съдружниците, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в Счетоводния баланс, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към:

	31 Декември 2013	**31 Декември 2012**
Общо дългов капитал, в т.ч.:	583	747
- *Банкови заеми*	*58*	*136*
Намален с пари и парични еквиваленти	5	1
Нетен дългов капитал	**578**	**746**
Общо собствен капитал	1 253	1 023
Общо капитал	**1 831**	**1 769**
Съотношение на задлъжнялост	**31,57%**	**42,17%**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Очакван полезен живот на дълготрайните материални активи

Категория дълготрайни материални активи	Средна норма на полезен живот (в години)	
	2013	2012
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	от 3,33 до 30	3,33
Компютърна техника	от 2 до 3,33	от 2 до 3,33
Транспортни средства, без автомобили	10	10
Автомобили	4	4
Стопански инвентар	6,67	6,67

1.2. Годишните амортизационни норми по категории дълготрайни материални активи, използвани от Дружеството през 2013 г., са както следва:

Категория дълготрайни материални активи	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради	4	4
Съоръжения	4	4
Машини, производствено оборудване и апаратура	от 3,33 до 30	30
Компютърна техника	от 30 до 50	50
Транспортни средства, без автомобили	10	10
Автомобили	25	25
Стопански инвентар	15	15

1.3. През отчетния период не е извършвана промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

2. Търговски и други вземания

	31 Декември 2013			31 Декември 2012		
	Сума (в хил.лв.)	Степен на ликвидност		Сума (в хил.лв.)	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания, в т.ч.: (Отчетна стойност, +)	**188**	**188**	-	**367**	**367**	-
1. Вземания от клиенти	185	185	-	359	359	-
2. Предоставени аванси	3	3	-	8	8	-
Общо (Отчетна стойност, +):	**188**	**188**	-	**367**	**367**	-
Обезценка (-):	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на търговските и другите вземания:	**188**	**188**	-	**367**	**367**	-

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

Към 31 Декември 2013 г. вземанията от клиенти, на които не е признавана обезценка, са 185 хил.лв., а към 31 Декември 2012 г. – 359 хил.лв. Тяхната възрастова структура е както следва:

	Отчетна стойност (в хил.лв.)	
	31 Декември 2013	**31 Декември 2012**
до 30 дни	74	146
от 31 до 60 дни	51	57
от 61 до 90 дни	30	27
от 91 до 120 дни	4	7
над 120 дни	26	122
Общо:	**185**	**359**

3. Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните средства, представени в Счетоводния баланс, са:

Компонент	Сума (в хил.лв.)	
	31 Декември 2013	**31 Декември 2012**
Парични средства в брой	1	1
Парични средства в разплащателни сметки	4	-
Общо:	**5**	**1**

Към 31 Декември 2013 г. наличните парични средства на "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД са в български лева и евро. Както към 31 Декември 2013 г., така и към 31 Декември 2012 г. *Дружеството* няма блокирани и запорирани парични суми.

4. Доходи на персонала

4.1. Към 31 Декември 2013 г. броят на работниците и служителите в Дружеството е 25 души.

4.2. През 2013 г. средносписъчният брой на заетия персонал в Дружеството е 35 души, разпределен в следните категории:

Вид правоотношение	**Численост**
I. Трудово или служебно правоотношение	**34**
1. Ръководители	2
2. Специалисти	3
3. Техници и приложни специалисти	3
4. Помощен административен персонал	1
5. Квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии	6
6. Машинни оператори и монтажници	14
7. Професии, неизискващи специална квалификация	5
II. Договор за управление и контрол	**1**
Общо:	**35**

4.3. Краткосрочни доходи на персонала

Сумите, признати като текущ разход за краткосрочни доходи на персонала, са както следва:

	Сума (в хил.лв.)	
	2013	**2012**
1. Разходи за персонала	413	393
1.1. Разходи за работни заплати, в т.ч.:	348	323
- *Административен персонал*	*8*	*8*
- *Членове на управителните органи*	*36*	*38*
1.2. Разходи за осигуровки	65	70

Неизплатените възнаграждения и осигуровки включват:

	Сума (в хил.лв.)	
	31 Декември 2013	**31 Декември 2012**
1. Задължения към наети лица и осигурителни организации	41	48
1.1. Задължения за възнаграждения на наети лица по трудови и приравнени на тях правоотношения	19	27
1.2. Задължения за осигуровки	9	9
1.3. Задължения по неизползван платен годишен отпуск	11	10
1.4. Задължения за осигуровки за неизползван платен годишен отпуск	2	2

Към 31 Декември 2013 г. задълженията към наети лица и осигурителни организации включват дължимите възнаграждения на персонала и осигуровките за тях за м. Декември 2013 г. Те са изплатени в началото на 2014 г.

Неизплатените възнаграждения на наети лица по трудови и приравнени на тях правоотношения по категории персонал са както следва:

Категория персонал	Сума (в хил.лв.)	
	31 Декември 2013	**31 Декември 2012**
Административен персонал	4	5
Членове на управителните органи	2	2
Производствен персонал	13	20
Общо:	**19**	**27**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго.

5. Търговски и други задължения

	31 Декември 2013			31 Декември 2012		
	Сума (в хил.лв.)	в т.ч. изискуеми след повече от 5 г (в хил.лв	Обезпечения	Сума (в хил.лв.)	в т.ч. изискуеми след повече от 5 г (в хил.лв	Обезпечения
I. Получени заеми от финансови предприятия	**58**	-	• Договорна ипотека на недвижим имот, заедно с находящите се в него производствени сгради • Залог върху всички настоящи и бъдещи вземания • Запис на заповед	**136**	-	• Договорна ипотека на недвижим имот, заедно с находящите се в него производствени сгради • Залог върху всички настоящи и бъдещи вземания • Запис на заповед
II. Получени търговски заеми, в т.ч.:	**83**	-		**147**	-	
- от свързани лица	*83*	-		*107*	-	
III. Получени аванси	**19**	-		**112**	-	
IV. Задължения към доставчици	**369**	-		**300**	-	
V. Задължения към персонала, в т.ч.:	**30**	-		**37**	-	
1. Възнаграждения	19	-		27	-	
2. По компенсируеми отпуски	11	-		10	-	
VI. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**24**	-		**15**	-	
1. Корпоративен данък	10	-		1	-	
2. ДДФЛ	3	-		3	-	
3. Осигуровки	11	-		11	-	
Общо:	**583**	-		**747**	-	

6. Приходи

Приходите според техния характер са както следва:

Категория приходи	Сума (в хил.лв.)	
	2013	**2012**
Приходи от продажби на готова продукция, в т.ч.:	1 863	1 740
- шамотни изделия	*1 863*	*1 740*
Приходи от продажби на стоки	1 116	804
Приходи от продажби на услуги, в т.ч.:	21	13
- вътрешен пазар	*21*	*13*
Увеличение на запасите от готова продукция и незавършено производство	121	64
Общо:	**3 121**	**2 621**

7. Разходи

Значимите по своя характер разходи за оперативна дейност са както следва:

7.1. Разходи за суровини и материали

	Сума (в хил.лв.)	
	2013	**2012**
Основни материали	404	357
Спомагателни материали	48	41
Канцеларски материали	2	1
Почистващи материали	1	-
Горивни материали	43	43
Електроенергия	103	96
Природен газ	373	403
Вода	18	9
Дълготрайни материални активи под стойностен праг	16	27
Стоки	21	18
Амбалаж	29	26
Резервни части и други консумативи	7	11
Общо:	**1 065**	**1 032**

7.2. Разходи за външни услуги

	Сума (в хил.лв.)	
	2013	**2012**
Наеми	56	64
Застраховки	6	6
Охрана	34	-
Транспорт	32	31
Телефони	4	7
Интернет	2	2
Реклама	10	8
Поддръжка и ремонт	29	38
Данъци и такси	5	6
Трудова медицина	1	1
Медицинско обслужване	2	-
Членски внос	1	1
Строително-монтажни работи	27	-
Хонорари и одит	3	4
Измервания	2	-
Изработване на техническа документация	3	7
Куриерски услуги	1	1
Абонаменти	2	2
Изработка, обработка и ремонт на щемпели, пластини, мундщуци и други подобни	141	140
Други разходи за външни услуги, персонифицирани на одитора (извън горепосочените)	16	21
Общо:	**377**	**339**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

7.3. Други оперативни разходи

	Сума (в хил.лв.)	
	2013	**2012**
Балансова стойност на продадени материали и стоки	931	649
Разходи за данъци, такси и други подобни плащания	4	4
Представителни разходи, свързани с дейността	12	6
Командировки	4	2
Дарения	2	1
Брак на материални запаси	2	2
Други оперативни разходи, персонифицирани на одитора (извън горепосочените)	3	-
Общо:	**958**	**664**

Значимите по своя характер финансови разходи са както следва:

7.4. Разходи за лихви

	Сума (в хил.лв.)	
	2013	**2012**
Разходи за лихви по краткосрочни банкови заеми	9	15
Разходи за лихви по краткосрочни търговски заеми	1	-
Разходи за лихви по търговски задължения	2	-
Общо:	**12**	**15**

8. Свързани лица

Наименование на свързаното лице	**Вид на свързаността**
ШАМОТ АД	Свързано лице по управление

Сделките със свързани лица през 2013 г., по които "ШАМОТ ЕЛ ПЕ 2007" ООД е получател, са както следва:

Наименование на свързаното лице	**Вид на сделките със свързани лица**	**Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответните сделки със свързани лица (+/-)**	**Обем на сделките със свързани лица**	
			Сума (в хил.лв.)	% от нетния обем на идентични сделки
ШАМОТ АД	Дълготрайни материални активи	-	12	15,13%
	Материали и стоки		27	1,74%
	Наеми	-	54	96,26%

9. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Годишният финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 17 Март 2014 г.