

Заеми и привлечени средства

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от засмите и привлечени средства се признават в отчета за доходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Амортизираните разходи се изчисляват като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ЕЛП. Амортизацията чрез ЕЛП се включва във финансовия разход в отчета за доходите.

Договори за финансови гаранции

Договорите за финансови гаранции, издадени от Дружеството представляват онези договори, които изискват плащане, което да компенсира притежателя им за загуба, претърпяна поради факта, че дължникът не е успял да извърши плащането в определения срок съгласно условията на дълговия инструмент. Договорите за финансова гаранция първоначално се признават като пасив по справедлива стойност, коригиран с разходите по сделката, пряко свързани с издаването на гаранцията. Впоследствие, пасивът се оценява по по-високата от

най-добрата приблизителна оценка на разхода, необходим за уреждането на настоящото задължение към отчетната дата, и признатата сума минус акумулираната амортизация.

Отписване

Финансов пасив се отписва, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече.

Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при свършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов, а разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за доходите.

Компенсирание на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в консолидирания отчет за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако и единствено ако понастоящем съществува приложимо закононо право за компенсиране на признатите суми и е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Справедлива стойност на финансови инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни прески сделки; пресиратки към текущата справедлива стойност на друг

инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

Анализ на справедливите стойности на финансовите инструменти и допълнителни данни за начина, по който те са оценени, е предоставен в Пояснителна бележка 16.

Стоково-материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат:

- ✓ активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност /стоки, продукция/;
- ✓ памиращи се в процес на производство за последваща продажба /незавършено производство/;
- ✓ материални запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставяне на услуги /материали, суровини/;

Разходите, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до тяхното настоящо местоположение и състояние, се отчитат както следва:

Материали	– доставна стойност, определена на база на метода „средно-престеглена стойност“;
Готова продукция и незавършено п-во	– стойността на употребените преки материали, труд и променливи и постоянни общи производствени разходи, разпределени на база на нормален производствен капацитет, без да се включват разходите по заеми;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността или нетната реализуема стойност.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите по закупуване на материалните запаси включват покупната цена, вноските мита и други невъзстановими данъци, транспортните разходи и др., които директно могат да се отнесат към придобиването на стоките материалите и услугите. Търговските отстъпки, работи и др. подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност.

Себестойност при предоставяне на услуги

Допълкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи пазорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили.

Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции. При някои обстоятелства може да бъде подходящо да се групират сходни или свързани позиции.

Приблизителното оценяване на нетната реализуема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка според обема на стоките запаси, който се очаква да бъде реализиран. Тези оценки отчитат колебанията в цените и себестойността, които са в пряка връзка със събития, станали след приключване на периода дооткова, доколкото тези събития потвърждават условията, съществуващи в края на периода.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-виската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите. Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени сгради, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение на полезния живот на актива.

Нетекущи активи държани за продажба

Като активи държани за продажба съгласно МСФО 5 се класифицират нетекущи активи, чиято балансова стойност ще бъде възстановена по-скоро чрез сделка за продажба отколкото чрез продължаваща употреба.

Активите държани за продажба се оценяват по по-ниската от балансовата им стойност и справедливата им стойност намалена с разходите по продажбата.

Загуба от обезценка се признава при всяко първоначално или последващо намаление на стойността на активи държани за продажба.

Печалба от последващо увеличение на справедливи стойности, намалени с разходите за продажба на активи държани за продажба се признава до размера на обезценка на съответния актив начислена преди съгласно МСС 36 и МОФО5.

Тази категория обхваща всички нетекущи активи, които дружеството е предназначило за продажба.

Предназначаването на актив за продажба се смята за вероятно в следните случаи:

Активът е непосредствено годен за продажба в настоящото си състояние;

Активът не е обременен от рестрикции и е предмет на обичайните условия за продажба на такъв вид актив;

Ръководството на дружеството е демонстрирало конкретно намерение да продаде активи през годината, като е изготвило съответен план за продажба;

Активът може да бъде замесен на активния пазар или с налице заинтересован купувач;

Описание	Съдържание
Нематериални активи	Тази категория включва всички нематериални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и които са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-високата от отчетната стойност и справедливата стойност, без разходите за продажба.
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	Тази категория обхваща всички материални активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания и са предназначени за продажба. Те трябва да се оценяват по по-високата от отчетната стойност и справедливата стойност, без разходите за продажба. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.
Инвестиционни имоти	Тази категория обхваща всички инвестиционни имоти, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на инвестиционни имоти са същите като за нетекучи активи. Във всеки случай, трябва да се прекрати процеса на амортизация.
Капиталови инвестиции	Тази категория обхваща всички финансови активи, които отговарят на гореспоменатите изисквания, и които са предназначени за продажба. Критериите за оценка на финансови активи са същите като за нетекучи активи.

Ако Дружеството се е ангажирало с план за продажба, включващ загуба на контрол над дъщерно дружество, всички активи и пасиви на това дъщерно дружество се класифицират като държани за продажба, когато са достигнати критериите, определени в МСФО 5, независимо дали ще задържи неконтролирано участие в своето бившо дъщерно дружество след продажбата.

Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен капитал включващ:

Регистриран капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

Резерви включващи:

Допълнителни резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат и реновация на активи и пасиви (пренасяване за свръхинфлация) към 31. 12. 1997 г.

Резерв от последващи оценки на активи - формиран от извършвани преоценки на активи до 01. 01. 2002 г по действащото законодателство и еднократна оценка на активи към 01. 01. 2003 г.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в отчетния период.

Финансов резултат включва:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.

Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.

Печалба/загуба от периода.

Търговски и други задължения и кредити

Задължения със срок над 12 месеца

Тук се включват всички задължения, дължими в срок над 12 месеца от края на отчетния период, които включват договорни задължения както следва:

Да предават ликвидни средства или други финансови активи на друго дружество;

Да обменят финансови инструменти с друго дружество при потенциално неизгодни условия.

Първоначалното признаване на задължението се извършва по номинална стойност (включително натрупаните оперативни разходи).

Класифициране на задълженията и кредитите:

Като кредити и задължения се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност включваща справедливата стойност на полученото и разходите по сделката.

След първоначалното признаване кредитите и задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират задължения, които са:

без фиксиран падеж;

с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с направените разходи по извършването на транзакцията. В последствие заемите се отчитат по амортизируема стойност, всяка разлика между дължимите плащания (петирани с разходите по извършването на транзакциите) и стойността на заема се признава в отчета за доходите през периода на заема, като се използва метода на ефективната лихва.

Правителствени дарения

Правителствени дарения съгласно МСС20 са помощ от правителството/правителствени агенции и подобни органи, които могат да бъдат местни, национални или международни, под формата на прехвърляне на ресурси към Дружеството в замяна на минало или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Дружеството. Те изключват форми на правителствена помощ, които не могат в рамките на разумното да бъдат остойностени и сделки с правителството, които не могат да бъдат разграничени от нормалните търговски сделки на дружеството.

Дарения, свързани с активи, са правителствени дарения, чиято основно условие е, че Дружеството, следва да закупи, създаде или по друг начин да придобие дълготрайни активи. Дарения свързани с приход, са правителствени дарения, различни от правителствените дарения свързани с активи.

Дарения, свързани с активи се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход систематично и рационално за срока на полезния живот на актива.

Дарения, свързани с приход се представят като приходи за бъдещи периоди, които се признават на приход в момента в които се признават разходите за покриването на които са получени.

Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задължения на Дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени /не са начислени/ дължимите лихви за забава към датата на финансовия отчет.

Задължения към персонала

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството по повод на минал труд положен от наемия персонал и съответните

осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непознати отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Съгласно изискванията на КТ за забавени плащания към персонала не са начислени лихви в размер на законната лихва.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати.

Провизии

Провизии се признават по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития съгласно изискванията на МСС 37.

Провизиите се признават по най-добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период.

Признатите суми на провизии се преразглеждат в края на всеки отчетен период и се преизчисляват с цел се отрази най-добрата текуща оценка.

Провизии за гаранции

Провизиите за разходи, свързани с гаранции, се признават, когато продуктът бъде продаден или услугата предоставена. Първоначалното признаване се базира на историческия опит. Първоначалната приблизителна оценка на разходите, свързани с гаранции, се преразглежда ежегодно.

Печалба или загуба за периода

Всички приходни и разходни статии, признати за периода, се включат в печалба или загуба, освен ако стандарт или разяснение от МСФО изискват друго.

Печалба или загуба е общата сума на приходите минус разходите, като се изключват компонентите на друг всеобхватен доход.

Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходи за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Определят се по справедливата стойност на платежното или предстоящо за плащане.

Общи и административни разходи

Тази разходна категория включва всички разходи от общ и административен характер.

Финансови разходи

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита, и които са свързани с обичайната дейност.

Принципът на начислението се отнася до финансовите разходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за доходите. Те включват и всички обезпечки на финансови активи.

Приходи

Общ всеобхватен доход е промяната в собствения капитал през периода в резултат от операции и други събития, различни от промените в резултат от операции със собствениците в качеството им на собственици.

Общият всеобхватен доход се състои от всички компоненти на „печалба или загуба“ и на „друг всеобхватен доход“.

Друг всеобхватен доход съдържа статии на приходи и разходи (включително корекции за прекласифициране), които не се признават в печалба или загуба, както е разрешено или се изисква от други МСФО.

Компонентите на друг всеобхватен доход включват:

Промени в преоценъчния излишък (вж. МСС 16 Имоти, машини и съоръжения и МСС 38 Нематериални активи);

Актуарски печалби и загуби по планове за дефинирани доходи, признати в съответствие с параграф 93А на МСС 19 Доходи на наети лица;

Печалби и загуби, възникващи от преизчисляване на финансовите отчети на чуждестранна дейност (вж. МСС 21 Ефекти от промените във обменните курсове);

Печалби и загуби от преоценяване на финансови активи на разположение за продажба (вж. МСС 39 Финансови инструменти: признаване и оценяване);

Ефективната част от печалбите и загубите по хеджиращи инструменти при хеджиране на парични потоци (вж. МСС 39).

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Продажби на стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато същественият риск и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента часовичасове като процент от общите часовичасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва метода на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия

Други приходи и постъпления

Този раздел включва всички приходи не генерирани от обичайната дейност на Дружеството. Постъпленията се оценяват по сумата на получените или дължими приходи, нетни от намаления, отстъпки и дарения.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора;

Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение;

Приходи от дивиденди - при установяване на правата за получаване на им;

Финансовите приходи и разходи вече не могат да се компенсират във финансовия отчет по МСФО, а трябва да бъдат представени отделно.

Данъци върху дохода

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат приложимите за периода данъчните закони и съответните данъчни ставки. Приложими са законите, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансовите стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и

неизползваните данъчни загуби, освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация

и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки и закони, действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ✓ ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- ✓ вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Функционална валута и валута на представяне

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута /български лев/ на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) за съответната валута, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при преизчисляването на тези парични позиции по курсове, различни от тези, по които са били заведени или преизчислени преди това, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

Дружеството прави преоценка на валутните парични позиции към датата на финансовия отчет за периода и текущо през отчетния период месечно.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз основа на най-актуалната налична и надеждна информация.

Международните стандарти за финансово отчитане изискват от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит.

Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода, ако промяната засяга само този период или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата.

Детолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условия пасиви към края на отчетния период, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващия отчетен период.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг – Дружеството като лицензополучател
Дружеството е сключило договори за лизинг на машини и оборудване. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се посмат от Дружеството, договорите се третираят като оперативни лизинги.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск, че биха могли да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

Грешки и промени в счетоводната политика

Грешки по смисъла на МСС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последния период и тези грешки от предходни периоди се коригират.

Дружеството коригира със задна дата съществени грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити чрез:

преризчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в които е възникнала грешка;

в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, преризчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преризчисляване със задна дата, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

Корекции за прекласификация са сумите, прекласифицирани към печалба или загуба през текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди. При прилагане счетоводна политика със задна дата или извършва преризчисляване със задна дата на статии във финансовия отчет или когато се прекласифицират статии във финансовия отчет, се представят три отчета за финансово състояние, два от всеки други отчети и свързаните с тях пояснителни приложения. Дружеството представя отчети за финансовото състояние към текущия период, които са признати в друг всеобхватен доход в текущия или предходен периоди:

- ✓ края на текущия период;
- ✓ края на предходния период (което отговаря на началото на настоящия период), и
- ✓ началото на най-ранния сравним период.

Когато се наложи промяна в представянето или класификацията на статии във финансовите си отчети, Дружеството прекласифицира сравнителната информация, освен ако прекласификацията е практически невъзможна.

Сделки по плащания, базирани на акции

Служителите (включително директорите) на Дружеството не получават възнаграждения под формата на сделки по плащания, базирани на акции, където служителите предоставят услуги в замяна на акции или права върху акции.

Свързани лица и сделки между тях

Дружеството спазва изискванията на МСС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без разлика на това, дали се прилага някаква цена.

Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението, и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива. Преоценка за това дали дадено споразумение съдържа лизинг след неговото начало, се извършва единствено, ако е удовлетворено някое от посочените по-долу условия:

- ✓ налице е промяна в договорните условия, освен ако промяната не е предвидена единствено да поднови или удължи споразумението;
- ✓ упражнена е опция за подновяване или между страните е договорено удължаване на споразумението, освен ако срокът на подновяването или удължаването е бил първоначално включен в срока на лизинга;
- ✓ налице е промяна в определеното дали изпълнението зависи от конкретния актив;
- ✓ налице е съществена промяна в актива.

Ако дадено споразумение се преоценява и бъде определено, че съдържа лизинг или не съдържа лизинг, счетоводното отчитане на лизинга се прилага или се преустановява от:

- ✓ когато възникне промяната в обстоятелствата, пораждаща преоценката;
- ✓ началото на периода на подновяване или удължаване.

Дружеството като лизингополучател

Финансовият лизинг, който прехвърля на Дружеството по същество всички рискове и ползи, присъщи на собствеността на наетия актив се капитализира в началото на лизинга по справедливата стойност на наетото имущество или, ако е по-ниска, по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания се разделят между финансовите такси и намаляването на лизинговото задължение, за да се достигне до постоянен лихвен процент за оставащото салдо от задължението. Финансовите такси се отразяват в отчета за доходите.

Капитализираните лизингови активи се амортизират за по-краткия от очаквания полезен живот на актива и лизинговия срок, ако не е по-малко разумна степен на сигурност, че Дружеството ще придобие собствеността в края на лизинговия срок.

Лизинговите плащания по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за доходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Събития след края на отчетния период

Събития след края на отчетния период са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

Разграничават се два вида събития:

такива, които доказват условия, съществувати към края на отчетния период (коригиращи събития след края на отчетния период);

такива, които са показателни за условия, възникнали след края на отчетния период (некоригиращи събития след края на отчетния период);

Дружеството коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след края на отчетния период и съвременява оповестяванията.

Дружеството не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след края на отчетния период. Когато некоригиращите събития след края на отчетния период са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения. Дружеството оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след края на отчетния период:

естеството на събитието;

оценката на финансовия му ефект или изявление, че таква оценка не може да бъде направена;

Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по преския метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

Оперативна дейност

Инвестиционна дейност

Финансова дейност

Някои сделки, като например продажбата на дадено оборудване, могат да донесат печалбата или загубата, която се включва в признатата печалбата или загубата. Паричните потоци, които са свързани с подобни сделки представляват парични потоци от инвестиционна дейност.

Паричните плащания за производство или придобиване на активи за отдаване под наем и впоследствие държани за продажба, са парични потоци от оперативна дейност. Паричните постъпления от наеми и последващи продажби на такива активи също са парични потоци от оперативни дейности.

Отчет за промените в собствения капитал

Съгласно приетата счетоводна политика отчета включва:

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите МСС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с МСС 8.

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците.

Настъпилите промени в резултат на всички измерения по всички елементи на собствения капитал.

III. Допълнителна информация към статията на финансовия отчет

1. Отчет за всеобхватния доход

1.1. 1. Приходи от продажби

Приходи от продажби		
Приходи от продажби на:	2014 г.	2013 г.
Стоки	56 357	61 745
Услуги	277	667
Други	105	254
Общо	56 739	62 666

1.1. 2. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	2014 г.	2013 г.
Приходи от лихви в т.ч.	1	4
по заеми		3
по депозити и сметки	1	1
Общо	1	4

1.1.3 Нетен резултат от продажба на ДМА

Резултат от продажба на дълготрайни активи		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Балансова стойност на продадени активи	-	75
в т.ч. дълготрайни материални активи	-	75
Приходи от продажба на дълготрайни активи	9	80
Общо	9	5

1.2. Разходи

1.2.1. Използвани суровини, материали и консумативи

Разходи за материали		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Основни материали за производство	14	19
Спомагателни материали	16	16
Горивни и смазочни материали	432	487
Резервни части	74	78
Малощенни активи	20	45
Ел. енергия	89	115
Офис материали и консумативи	51	59
Други материали	6	41
Общо	702	860

1.2.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Маркетинг и реклама, развитие на пазара	327	236
Наест транспорт	378	320
Ремонти	21	92
Наехи	133	124
Съобщителни услуги	43	50
Консултантски и други договори	285	216
Застраховки	114	126
Охрана	106	119
Абонаменти	88	83
Други разходи за външни услуги	83	25
Общо	1 578	1 391

1.2.3. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации		
Разходи за амортизации на:	2014 г.	2013 г.
Производствени в т.ч.	607	677
дълготрайни материални активи	529	522
дълготрайни нематериални активи	78	155

1. 2. 4. Разходи за заплати и осигуровки на персонала

Разходи за заплати и осигуровки		
Разходи за:	2014 г.	2013 г.
Заплати на в т.ч.	1 355	1 740
производствен персонал	1 355	1 740
Осигуровки на в т.ч.	241	283
производств. персонал	241	283
Общо	1 596	2 023

1. 2. 5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за социални ваучери, вода персонал	362	299
Разходи за слоби и неустойки	2	10
Нотариални и съдебни такси	13	10
Такси и данъци МПС	10	12
Данък сгради	19	19
Такса смет	31	28
Данък ЧЮЛ	-	1
Други данъци и административни такси		5
Отписани вземания	316	2
Други	37	41
Общо	790	427

1.2. 7. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Разходи за лихви в т.ч.	452	474
по заеми	429	443
по лизингови договори	23	31
Други финансови разходи	49	52
Общо	501	526

1. 2. 8. Разход за данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отерочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

Разходи за данъци		
Вид разход	2014 г.	2013 г.
Данъци от печалбата	0	79
Други	1	2
Общо	1	81

1. Отчет за финансовото състояние

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Към 31 декември 2014 и 2013 година Имотите, машините съоръженията и оборудването включват:

2.1. Имоти, машини, съоръжения и оборудване

Имоти, машини, съоръжения и оборудване								
	Земи	Земли и сгради	Съоръжения	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други активи	Капитализирани разходи	Общо
Отчетна стойност								
Сaldo към 31.12.2012		6373		3 611	2 386	287		12 657
Постъпили				102	74	8		184
Излезли				(92)	(26)			(118)
Сaldo към 31.12.2013	-	6 373	-	3 621	2 434	295	-	12 723
Постъпили				21	6	16		43
Излезли				(2)	(31)			(33)
Сaldo към 31.12.2014	-	6 373	-	3 640	2 409	311	-	12 733
Амортизация								
Сaldo към 31.12.2012		(947)		(2 796)	(1 832)	(224)		(5 799)
Постъпили		(192)		(123)	(178)	(29)		(522)
Излезли				18	23			41
Сaldo към 31.12.2013	-	139	-	(2 901)	(1 987)	(253)	-	(6 280)
Постъпили		(192)		(121)	(189)	(27)		(529)
Излезли				2	31			33
Сaldo към 31.12.2014	-	331	-	(3 020)	(2 145)	(280)	-	(6 776)
Балансова стойност								
Балансова стойност към 31.12.2013	-	5 234	-	720	447	42	-	6 443
Балансова стойност към 31.12.2014	-	6 042	-	620	264	31	-	6 957

2.2. Нематериални активи

Дълготрайни нематериални активи				
	Продукти от разпойна д-ст	Програмни продукти	Други активи	Общо

Отчетна стойност

Салдо към 31.12.2012		515		515
Постъпили		64		64
Салдо към 31.12.2013	-	579	-	579
Постъпили		80		80
Салдо към 31.12.2014	-	659	-	659

Амортизация

Салдо към 31.12.2012		(361)		(361)
Постъпили		(155)		(155)
Салдо към 31.12.2013	-	(516)	-	(516)
Постъпили		(78)		(78)
Салдо към 31.12.2014	-	(594)	-	(594)

Балансова стойност

Балансова стойност към 31.12.2013	-	63	-	63
Балансова стойност към 31.12.2014	-	63	-	63

2.3. Дялове и участия

Инвестиции в асоциирани предприятия				
Участия	31.12.2014 г.		31.12.2013 г.	
	размер	стойност	размер	стойност
БУРГАС ДРИНКС ООД	50%	3	50%	3
Общо		3		3

2.4. Финансови активи и текущи – дългосрочни вземания

Текущи финансови активи - приложение №1		
Текущи финансови активи	31.12.2014 г.	31.12.2013
Дялове и участия допълнителна вноска в капитала по чл.134 от ТЗ	100	100
Общо	100	100

2. 5. Активи по отсрочени данъци

Времна разлика	31 декември 2013 г.		Движение на отсрочените данъци 2014 г.				31 декември 2014 г.	
	Данъчн а основа	Времени а разлика	увеличение		намаление		Данъчн а основа	Времени а разлика
			Данъчн а основа	Времени а разлика	Данъчн а основа	Времени а разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	6	0					6	-
Обезценка	-	-					-	-
Компенсирани отпуски	160	17	150	16	(160)	(17)	150	16
Задълж.							-	-
Общо активи:	160	17	150	16	(160)	(17)	156	16
Пасиви по отсрочени данъци								
Препоръчителен резерв	20	2					20	2
Общо пасиви:	20	2	-	-	-	-	20	2
Отсрочени данъци (нето)	140	15	150	16	(160)	(17)	136	14

2.6. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Материали в т.ч. /нето/	343	385
Основни материали	343	385
Стоки /нето/	9 309	9 513
Стоки	9 309	9 513
Общо	9 652	9 898

2. 7. Текущи търговски и други вземания

Текущи вземания		
Вид	31.12.2014г	31.12.2013 г.
Вземания от свързани предприятия в т.ч. /нето/	197	595
Вземания по продажби	197	595
Вземания от продажби в /нето/	5 116	4 625
Вземания бруто	5 116	4 625
Обезценка на търговски вземания	-	-
Вземания по предоставени аванси /нето/	61	91
Вземания по предоставени аванси	61	91
Вземания по съдебни спорове /нето/	125	88
Вземания по съдебни спорове	125	88
Други вземания в т.ч. /нето/	159	377
Предплатени разходи	56	82
Предоставени гаранции и депозити	41	45
Други краткосрочни вземания	62	250
Обезценка на други вземания	-	-
Общо	5 658	5 776

2.8. Парични средства

Парични средства		
Вид	31.12.2014 л.	31.12.2013 л.
Парични средства в брой в т.ч.	719	587
В лева	717	585
Във валута	2	2
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	3	3
В лева	3	3
Краткосрочни депозити	63	62
Общо	785	652

2.9. Собствен капитал

2.9.1. Основен капитал

Основен /записан/ капитал ООД								
Съдружник	2014 г.				2013 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ПЛАМЕН НАНЧЕВ	12	182	182	12%	12	182	182	12%
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЬЮШЪН ГРУП ООД	12	186	186	12%	12	186	186	12%
ИККЕН НАМО ООД	76	1 151	1 151	76%	76	1 151	151 ¹	76%
Общо:	100	1 519	1 519	100%	100	1 519	1 519	100%

2.10. Резерви

Резерви				
	Резерв от последващи оценки на активи	Общи резерви	Други резерви	Общо резерви
Салдо към 31.12.2012 г.			12	12
Пренесени резерви към 01.01.2013 г.	-	-	12	12
Резерви към 31.12.2014	-	-	12	12

2.11. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	Стойност
Печалба към 31.12.2012 г.	562
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Увеличения от:	785
Печалба за годината 2013	785
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Разпределение на печалба за дивиденд	
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Печалба към 31.12.2013г.	1 347
Увеличения от:	-
Печалба за годината 2014	-
Отписан преоценъчен резерв	
Намаления от:	(152)
Разпределение на печалба в резерви	(152)
Покриване на загуба	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Печалба към 31.12.2014 г.	1 195
Загуба към 31.12.2012 г.	
Увеличения от:	-
Загуба за годината 2013	-
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Загуба към 31.12.2013 г.	-
Увеличения от:	(786)
Загуба за годината 2014	(786)
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	-
Намаления от:	-
Покриване на загуби с резерви и печалби	
Отписан преоценъчен резерв	
Промени в счетоводната политика, грешки и др.	
Загуба към 31.12.2014 г.	(786)
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	562
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	1 347
Финансов резултат към 31.12.2014 г.	409

2.12. Дългосрочни заеми

Кредити - дългосрочни				31.12.2014 г.		31.12.2013 г.	
Вид							
Задължения по кредити към финансови предприятия				1 379		1 704	
Общо				1 379		1 704	

2.13. Втекущи търговски и други задължения

Лизинг - дългосрочни				31.12.2014 г.		31.12.2013 г.	
Вид							
Задължения по лизингови договори				309		481	
Общо				309		481	

2.14. Текущи търговски и други задължения и задължения към свързани лица

Текущи задължения		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения към свързани предприятия в т.ч.	1 872	145
Задължения по доставки	1 872	145
Задължения по доставки	6 277	7 186
Задължения по получени аванси		
Други краткосрочни задължения в т.ч.	115	5
Задължения по застраховки	12	14
Други краткосрочни задължения	77	(9)
Задължения по дивиденди	26	
Общо	8 264	7 336

2.15. Текущи финансови пасиви

Текущи финансови пасиви - приложение № 2		
Текущи финансови пасиви	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по получени кредити	9 979	10 153
Общо	9 979	10 153
Кредити - краткосрочни		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения по кредити към финансови предприятия	9 979	10 153
Общо	9 979	10 153

2.17. Данъчни задължения

Данъчни задължения		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Данък върху печалбата		5
Данък върху добавената стойност	70	62
Данък върху доходите на физическите лица	18	10
Общо	88	77

2.18. Задължения към персонал

Задължения свързани с персонала		
Вид	31.12.2014 г.	31.12.2013 г.
Задължения към персонала	221	258
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	123	136
Задължения към осигурителни предприятия	54	63
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	20	24
Общо	275	321

IV. Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Продажби на свързани лица			
Свързано лице - клиент	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
НОВОКЛАС ЕООД	търговска дейност	483	2 099
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	365 091	38 950
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	35 539	35 643
ПРИМЕКС АВГ ООД	търговска дейност	131 678	304 803
ДИСТРИБЮШЪН БГ ЕООД	търговска дейност	-	-
НЕКТА ЕООД	търговска дейност	-	3 284
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	(140 989)	521 417
МОНИ 95 ООД	търговска дейност	3 906	-
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност	19 118	1 738
Общо		414 826	907 934
Покупки от свързани лица			
Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2014 г.	2013 г.
НОВОКЛАС ЕООД	търговска дейност	36 082	41 567
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	търговска дейност	1 550 713	163 751
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	търговска дейност	184 551	155 035
ПРИМЕКС АВГ ООД	търговска дейност	380 927	1 774 568
ДИСТРИБЮШЪН БГ ЕООД	търговска дейност	993 742	324 663

"ТОП ДРИНКС" ООД

Доклад за дейността и Финансов отчет за годината завършваща към 31.12.2014

НЕКТА ЕООД	търговска дейност	-	22 193
ПРОФТРЕЙД ЕООД	търговска дейност	86 791	204 188
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	търговска дейност	139 997	86 370
ХМБ ЕКСПРЕС ООД	търговска дейност	-	5 733
МОНИ 95 ООД	търговска дейност	-	
Общо		3 372 803	2 778 068

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2014 г.	Гаранции	31.12.2013 г.	Гаранции
НОВОКЛАС ЕООД	-		137	
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	7		-	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	1		-	
ПРИМЕКС АВГ ООД	17		72	
ДИСТРИБЮШЪН БГ ЕООД			-	
НЕКТА ЕООД			-	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	(205)		2	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	22		-	
ХМБ ЕКСПРЕС ООД			-	
МОНИ 95 ООД	2		2	
ЕМОНА ДРИНКС ООД	353		382	
	197		595	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2014 г.	Гаранции	31.12.2013 г.	Гаранции
НОВОКЛАС ЕООД			6	
ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ООД	1 566		(242)	
ЮНАЙТЕД БРАНДС БЪЛГАРИЯ ООД	166		101	
ПРИМЕКС АВГ ООД	79		83	
ДИСТРИБЮШЪН БГ ЕООД	12		7	
НЕКТА ЕООД	-		1	
ПРОФТРЕЙД ЕООД	115		183	
ФОКУС БРАНД ДИВЕЛОПМЪНТ АД	(50)		21	
ХМБ ЕКСПРЕС ООД	-		-	
МОНИ 95 ООД	(16)		(16)	
ЕМОНА ДРИНКС ООД	-		1	
	1 872		145	

Предоставени гаранции в полза на свързани лица – дружеството е солидарен длъжник към Уникредит Булбанк АД за предоставените от банката овердрафти на фирма Примекс АВГ ООД, Фокус Бранд Дивелопмънт АД.

3. Принцип-предположение за действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливши дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза, породила спад в продажбите на предприятието ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието. Освен промяна на бизнес модела и приемане на нова стратегия за функциониране в променяща се среда, предприятието предприема намаляване на разходите си и политика на по-бърза и ефективна адаптация към променящия се пазар.

Лихвен и валутен риск

Лихвеният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените в лихвените нива.

Валутният риск произтича от колебанията в цената на финансов инструмент в зависимост от промените във валутните курсове.

Дружеството не използва хеджиращи инструменти.

Основните финансови инструменти на дружеството, различни от деривативи, включват банкови заеми, финансови лизинги, парични средства и депозити. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на дружеството. Дружеството притежава и различни други финансови инструменти, като например вземания по продажби и задължения към доставчици, които възникват пряко от дейността.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на дружеството, включват риск на лихвения процент, риск на ликвидността, валутен риск и кредитен риск.

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството към кредитен риск не е съществена.

Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на Дружеството по повод на признатите финансови активи, възлиза на съответната им стойност по баланса към 31 декември 2013 г.

Експозицията на Дружеството спрямо пазарния риск от промените в лихвените проценти е свързан главно със задълженията по заеми. Компанията е предоставила като обезпечение ипотека на недвижими имоти и стоки.

Няма просрочени задължения и вземания по получените и представени кредити.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутни рискове, свързани със сделки от продажби или покупки в чуждестранна валута. Налични финансови активи и пасиви в чуждестранна валута.

Риск на ликвидността

Целта на дружеството е да поддържа равновесие между постоянното финансиране и гъвкавостта чрез използване на кредити, финансови лизинги и др.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност на бъдещите парични потоци от даден инструмент ще варира поради промените в пазарните цени. Пазарните цени включват четири типа риск: лихвен, валутен, стоков и друг ценови риск, какво е и рискът за цената на собствения капитал. Финансовите инструменти, които биват засегнати от пазарния риск, включват заем и привлечени средства, депозити, инструменти на разположение за продажба и деривативни финансови инструменти.

Анализите на чувствителността в следващите раздели са свързани със състоянието към 31 декември през 2013 и 2012 г.

Анализите на чувствителността са изчислени при предположението, че сумата на нетния дълг, съотношението на фиксираните към плаващите лихвени проценти по дълга и деривативите и съотношението на финансовите инструменти в чуждестранни валути, всички са постоянни и на база определянето на хеджове както те съществуват към 31 декември 2013 г.

Анализите изключват ефекта от движенията в пазарните променливи и балансовата стойност на пенсионните и други задължения след пенсиониране, провизиите и по нетекущите финансови активи и пасиви на чуждестранни дейности.

При изчисление на анализите на чувствителността са направени следните предположения:

- ✓ Чувствителността на отчета за финансовото състояние е свързана единствено с деривативи и дългови инструменти на разположение за продажба
- ✓ Чувствителността на съответния отчет за доходите представлява ефекта от предпологаемите промени в пазарните рискове. Той се базира на финансовите активи и финансовите пасиви, държани към 31 декември 2013 и 2012 г., включително ефект на хеджиращите инструменти
- ✓ Чувствителността на собствения капитал се изчислява като се пресмята ефекта от свързаните хеджове на наричен поток и хеджове на нетна инвестиция в чуждестранно дъщерно дружество към 31 декември 2013 г. за ефектите от постите промени в базовия инструмент.

3. Управление на капитала

Капиталът включва конвертируеми привилегировани акции и собствен капитал, принадлежащ на собствениците на компанията-майка.

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се гарантира, че тя поддържа стабилен кредитен рейтинг и подходящи капиталови съотношения, за да поддържа бизнеса си и да увеличи максимално стойността за акционерите.

Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

През годините, приключващи на 31 декември 2014 г. и 31 декември 2013 г. няма промени в целите, политиката или процесите за управление на капитала.

Дружеството наблюдава капитала като използва съотношение на задължнялост, което представлява нетния дълг, разделен на общия капитал илюс нетния дълг. Дружеството включва в нетния дълг, лихвопосните заеми и привлечени средства, заем от партньори в съвместно предприятие, търговски и други задължения, намалени с паричните средства и паричните еквиваленти, с изключение на преустановените дейности.

4. Корекция на грешки и промяна в счетоводна политика

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма грешки и промяна в счетоводната политика на дружеството.

5. Корекции на приблизителни оценки

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма приблизителни оценки.

6. Условни активи и пасиви

Ръководството на Дружеството оповестява, че няма условни активи и пасиви.

7. Събития след края на отчетния период

Ръководството на Дружеството оповестява, че не са настъпили събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2014 г.

8. Възнаграждение за одит

Съгласно чл.38 ал.5 от ЗС дружеството оповестява, че възнаграждението за одит за 2014 г. е в размер на 6100 лева без ДДС.

9. Несигурности

Ръководството на Дружеството оповестява, че не е имало несигурност при изготвяне на отчета.

10. Действащо дружество – финансово състояние

Ръководството на Дружеството счита, че Дружеството е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

11. Възнаграждение за одит

Съгласно чл. 38 ал.5 от действащия Закон за счетоводството дружеството оповестява, че възнаграждението за одит на ГФО за 2014 г. е в размер на 6 100 лева без ДДС.