

„ДРИЙМС ТРАНС“ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

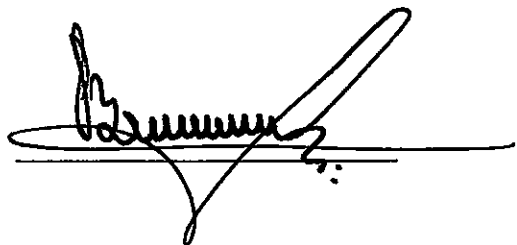
За годината към 31.12.2013

„ДРИЙМС ТРАНС” ЕООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2013**

Финасовият отчет за годината завършваща на 31.12.2013 г. е одобрен и подписан от името на ” ДРИЙМС ТРАНС ” ЕООД от:

Ръководителя:



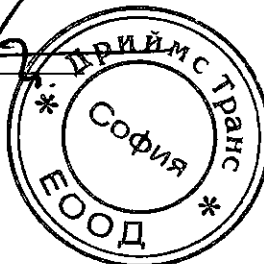
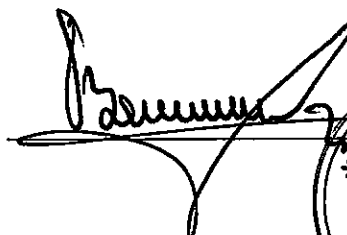
Съставителя:



**ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА
ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2013**

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2013 г. е одобрен и подписан от името на ” ДРИЙМС ТРАНС ” ЕООД от:

Ръководителя:



ДРИЙМС ТРАНС ЕООД

САМОСТОЯТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2013 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представяващ:

ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪКАНОВ



Съставител:

МАРГАРИТА ЛЮБЕНОВА ВЛАХОВА

Заверил:

СОП "Ейч Ел Би България" ООД

София, 20 март 2014 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**ДО СОБСТВЕНИКА
НА "ДРИЙМС ТРАНС" ЕООД*****Доклад върху финансов отчет***

Извършихме одит на приложения финансов отчет на "ДРИЙМС ТРАНС" ЕООД, към 31 декември 2013 година, включващ счетоводен баланс към 31.12.2013 година, отчет за приходите и разходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

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

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение**Global in Reach, Local in Touch**

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hib-bg.com, Web site: www.hib-bg.com

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на **„ДРИЙМС ТРАНС“ ЕООД** към 31 декември 2013 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Доказателства по други правни и регулаторни изисквания

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2013 г.

Специализирано одиторско предприятие

„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ“ ООД

Представяващ СОП:

Златка Колева

Регистриран одитор отговорен за одита:

Галина Иванова



06.06.2014 г.

Global in Reach, Local in Touch

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ Blvd., 1st floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hnb-bg.com, Web site: www.hnb-bg.com

HLB Bulgaria is a member of  International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers.

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- 1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС**
- 2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ**
- 3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**
- 4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**
- 5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪАГОТРАЙНИТЕ/
АКТИВИ**
- 6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ**

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на АРИЙМС ТРАНС ЕООД
към 31.12.2013 г.

АКТИВ	текуща година (ХЛА-ЛВ.)	предходна година (ХЛА-ЛВ.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
Б Непотекущи (дълготрайни) активи		
II. Дълготрайни материални активи		
1. Зем и сгради, в т.ч. сгради	16 16	17 17
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4 048	1 072
3. Съоръжения и др.	77	6
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		309
Общо за група II:	4 141	1 404
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Предоставени заеми на предприятия от група	2 653	2 623
Общо за група III:	2 653	2 623
Общо за раздела Б:	6 794	4 027
В Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	100	49
Общо за група I:	100	49
II. Вземания		
1. Вземания от касити и доставчици, в т.ч.	1 682	1 465
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч. над 1 година	1 043 1 043	2 544 2 544
3. Други вземания, в т.ч.	198	172
Общо за група II:	2 923	4 181
IV. Парични средства, в т.ч.		
- в брой	22	205
- в безсрочни сметки / депозити /	27	239
Общо за група IV:	49	444
Общо за раздела В:	3 072	4 674
Г Разходи за бъдещи периоди	116	113
СУМА НА АКТИВА	9 982	8 814

ПАСИВ	текуща година (ХЛА-ЛВ.)	предходна година (ХЛА-ЛВ.)
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		
А Собствени капитал		
I. Записан капитал	200	155
V. Нагрупувана печалба, загуба от минава година, в т.ч.		
- нераспределена печалба	1 873	1 763
- непокрита загуба	(1)	(1)
Общо за група V:	1 872	1 762
VI. Текуща печалба (загуба)	103	117
Общо за раздела А:	2 178	2 034

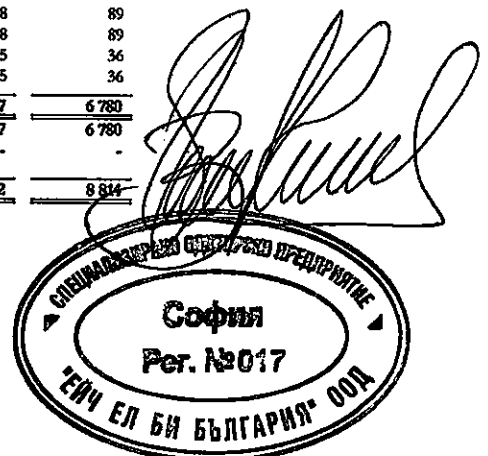
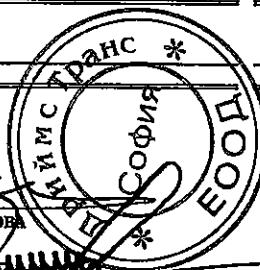
Б Задължения		
1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	3 629	977
- до 1 година	3 629	977
2. Задължения към доставчици, в т.ч.	571	653
- до 1 година	571	653
3. Задължения по поанит, в т.ч.	47	19
- до 1 година	47	19
4. Задължения към предприятия от група, в т.ч.	3 137	4 386
- до 1 година	3 137	4 386
5. Други задължения, в т.ч.	423	745
до 1 година	423	745
над 1 година		
- към персонал, в т.ч.	70	49
до 1 година	70	49
- осигурителни задължения, в т.ч.	138	89
до 1 година	138	89
- дългични задължения, в т.ч.	65	36
до 1 година	65	36
Общо за раздела Б, в т.ч.:	7 807	6 780
- до 1 година	7 807	6 780
- над 1 година		
СУМА НА ПАСИВА	9 982	8 814

Дата на съставяне:
20.03.2014

Съставител:
МАРГАРИТА АЮБЕЗОВА ВАЛХОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКОВ

Засвиря:
ООП "Ейч Ел Би България" ООД



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ДРИЙМС ТРАНС ЕООД
към 31.12.2013 г.

	текуща година (хи.лв.)	предходна година (хи.лв.)
A РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.	6 889	5 488
а/ суровини и материали	4 715	3 810
б/ външни услуги	2 174	1 678
2. Разходи за персонала, в т.ч.	901	704
а/ разходи за възнаграждения	745	586
б/ разходи за осигуровки в т.ч.	156	118
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.	1 167	782
а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	1 167	782
- разходи за амортизации	1 167	782
4. Други разходи, в т.ч.	4 670	6 086
а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)	10	61
Общо разходи за оперативната дейност	13 627	13 060
Разходи от обезценка на финансови активи, включително		
5. инвестиции, признати като текущи /краткосрочни/ активи, в т.ч.	3	7
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	3	7
6. Разходи за лехви и други финансови разходи, в т.ч.	465	533
Общо финансови разходи	468	540
7. ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	114	135
ОБЩО РАЗХОДИ	14 095	13 600
8. СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	114	135
9. Разходи за данъци от печалбата	11	18
10. ПЕЧАЛБА	103	117
ВСИЧКО	14 209	13 735

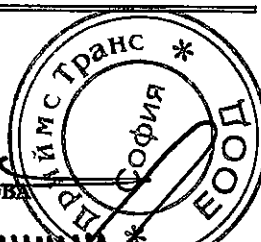
	текуща година (хи.лв.)	предходна година (хи.лв.)
Б ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	11 812	8 684
Услуги	11 812	8 684
2. Други приходи, в т.ч.	2 220	4 672
Общо приходи от оперативна дейност	14 032	13 356
- приходи от предприятия в група		
3. Други лехви и финансови приходи в т.ч.	177	379
Общо финансови приходи	177	379
ОБЩО ПРИХОДИ	14 209	13 735
ВСИЧКО	14 209	13 735

Дата на съставяне:
20.03.2014

Съставител:
МАРГАРИТА ЛЮБЕНОВА ДЪЛГОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКАНОВ

Заверил:
СОП "Ейч Ел Би България" ООД



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на АРИЙМС ТРАНС ЕООД
за 2013 г.

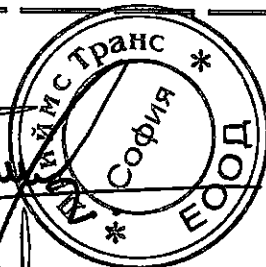
	Записан капитал	Премиум от емисии	Резерв от последва щи оценки	резерви				финансов резултат от минали години		текущи печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законони	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредител ен акт	Други резерви	Неразпре делена печалба	Непокрят а загуба		
1. Сяда в началото на отчетния период	155							1880	(1)		2034
2. Грешки								(7)			(7)
3. Изменения за сметка на собствените, в т.ч.:	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-	45
в т.ч. - увеличение	45										45
3. Финансов резултат за текущия период									-	103	103
4. Собствен капитал към края на отчетния период	200	-	-	-	-	-	-	1873	(1)	103	2175

Дата на съставяне:
20.03.2014

Съставител:
МАРГАРИТА АЮБЕНОВА ДАЖОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛОВ БРАКАНОВ

Заверил:
ООП "ЕВЧ ЕА ЕН БЪЛГАРИЯ" ООД



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на **ДРИЙМС ТРАНС ЕООД**
за 2013 г.

(хил. лв.)

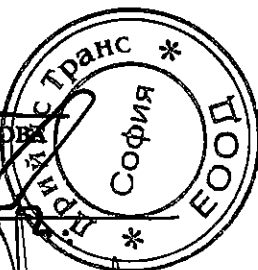
Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпвае ния	плащания	нетен поток	постъпвае ния	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	14 070	9 577	4 493	11 564	9 007	2 557
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	746	(746)	-	697	(697)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	-	-	-	5	-	5
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	3	(3)	-	7	(7)
Платени и възстановени данъци от печалбата	-	5	(5)	-	8	(8)
Други парични потоци от основна дейност	-	15	(15)	-	-	-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	14 070	10 346	3 724	11 569	9 719	1 845
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	77	4 089	(4 012)	203	307	(104)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	77	4 089	(4 012)	203	307	(104)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от смятиране и обратно придобиване на ценни книжа	45	-	45	-	-	-
Парични потоци от дълготрайни вноски и връщането им на собствениците	88	-	88	-	-	-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	3 837	3 837	-	1 782	2 642	(860)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	9	249	(240)	-	78	(78)
Плащания на задължения по лизингови договори	-	-	-	-	580	(580)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	3 979	4 086	(107)	1 782	3 300	(1 518)
Г. Изменение на паричните средства през периода	18 126	18 521	(395)	13 554	13 326	223
Д. Парични средства в началото на периода			444			221
Е. Парични средства в края на периода			49			444

Дата на съставяне:
20.03.2014

Съставител:
МАРГАРИТА АНДРЕЕВНА ВЛАХОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЛАХОВ

Заверил:
ООП "Ейч Ел Би България" ООД



СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на ДРИЙМС ТРАНС ЕООД
към 31.12.2013 г.

ПОКАЗАТЕЛИ

Отчетна стойност на нетекущите активи

в началото на периода

на постъпили през периода

на излезли през периода

в края на периода (1+2-3)

Последваща оценка

увеличение

намаление

Преценена стойност (4+5-6)

Амортизация

В началото на периода

Начислена през периода

Отписана през периода

в края на периода (8+9-10)

Последваща оценка

увеличение

намаление

Преценена амортизация в края на периода (11+12-13)

Балансова стойност в края на периода(7-14)

а

б

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

11

12

13

14

15

II. Дълготрайни материални активи

1. Земи и сгради, в т.ч.:

земи

сгради

Машины, производствено оборудване и апаратура

Съоръжения и други

Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане

Обща сума II:

III. Дългосрочни финансови активи

1 Други заеми

Обща сума III:

IV. Отсрочени данъци

Общо нетекущи (дълготрайни) активи

19

19

4 787

16

309

5 131

2 623

2 623

7 754

19

-

19

8 264

95

309

1 135

8 378

-

8 378

3 726

1 167

656

4 237

-

4 237

4 141

2 653

2 653

-

11 031

3 726

1 167

656

4 237

6 794

ДМ

М

О

Т

1997

Дата:

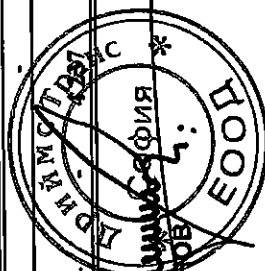
20.03.2014

Съставител:

МАРГАРИТА ЛЮБЕНОВА ВЛАХОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ НИКОЛОВ-ВЪЯКАТОВ



ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
ДРИЙМС ТРАНС ЕООД

Съвет на директорите
Управител : Георги Николов Вълканов

Управителен съвет
Управител : Георги Николов Вълканов

Управител

Георги Николов Вълканов
Съставител
Маргарита Любенова Влахова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
Гр. София, бул. Г.М.Димитров 57

Обслужващи банки

ЦКБ АД – кл. София
МКВ Юнионбанк АД – кл. София
ОББ АД – кл. София

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието
Транспортна дейност в страната и ЕО.

Дата на финансовия отчет
31.12.2013 г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2013 г. и завършваща на 31.12.2013 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2012 г. и завършваща на 31.12.2012 г.

Дата на одобрение за публикуване
31.03.2014 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Управител ,чрез решение вписано в протокол № 1 от дата 31.03.2014 г.

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., , изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007г.в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България – български лев.

Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Промени в счетоводната политика

От 01.01.2009 г влязоха в сила промени в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет.

Действащо предприятие

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства.

Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 600.00 лв.. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.,
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се

определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Земи	0
Подобрения на земи	0
Сгради	25
Съоръжения	3.33
Машини, оборудване	3.33
Транспортни средства – без автомобили	10
Автомобили	4
Компютри	2
Други дълготрайни активи	6.8

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

Парична сума;

Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;

- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото ;

Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Финансови активи, държани за търгуване;

Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- По себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж,

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :

Разликите от промените в оценките на финансовите активи , отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция, с изключение на незавършеното производство, възникнало по договори за строителство, включително пряко свързани с тях договори за предоставяне на преки услуги;
- инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се оценяват от предприятие

то оценява стоково-материалните запаси по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Прекият разход са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки и др.. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на нормалния капацитет на производствените мощности – месечно, годишно.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- разходи за съхранение в склад.
- административни разходи.

- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

Основен капитал включващ:

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

Премии от емисии

Резерв от последващи ценки – формиран по изискванията за отчитане установени в СС и прилаганата счетоводна политика;

Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.

Резерв свързан с изкупени собствени акции- формиран съгласно чл.187в ал.4 от ТЗ.

Резерв съгласно учредителен акт

Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала

Финансов резултат включващ:

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.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж

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

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити, търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

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

Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане,

други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на настъпили лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от настъпния персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозволявани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагашите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадължителните се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението. Предприятието има/няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им. Когато доходите при напускане станат изискуеми за повече от 12 месеца след датата на счетоводния баланс, се отчитат дисконтирани чрез коефициент.

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса:

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни трансакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последиците от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третираят като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, несигурността и

предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирано аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети, до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2013 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.

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

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.

В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изгълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовия лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- отчита в намаляване на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки настите активи по справедливата им цена.

Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.

Не са са отчетени обезценки.

Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,
- печалбата или загубата от извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

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

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги - при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор.

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

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива;

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.

Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.

Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.

Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

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

Предприятието е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Георги Николов Вълканов

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

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

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

Б. Нетекущи дълготрайни активи

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

III. Дългосрочни финансови активи

Нетекущи финансови активи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Предоставени заеми на предприятия от група	2 653	2 623
Общо	2 653	2 623

Предприятие кредитополучател	31.12.2013 г.		31.12.2012 г.	
	до 1 година	над 1 година	до 1 година	над 1 година
НОРА АД		456		94
БИОДРИЙМС ЕООД		-		1 427
АЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД		284		231
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД		1 913		871
Общо		2 653		2 623

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Главница 31.12.2013 г.	Ликви 31.12.2013 г.	Обезпечения / Гаранции
НОРА АД	лева	10		403	53	
АЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД	лева	10		245	39	
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	лева	10		1703	210	

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Материали в т.ч. /нето/	100	49
Горива и смазочни материали	100	49
Общо	100	49

II. Вземания

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	1 682	1 682	-	1 378	1 378	-
Вземания бруто	1 682	1 682	-	1 378	1 378	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	-	-	-	87	87	-
Вземания по предоставени аванси	-	-	-	87	87	-
Други вземания	1 222	1 222	-	2 704	2 704	-
Вземания по предоставени търговски заеми от други свързани лица	1 043	1 043	-	2 544	2 544	-
Вземания по съдебни спорове /нето/	46	46	-	-	-	-
Вземания от подотчетни лица	16	16	-	123	123	-
Други краткосрочни вземания	117	117	-	37	37	-
Данъци за възстановяване	19	19	-	12	12	-
Данък върху добавената стойност	19	19	-	12	12	-
Общо	2 923	2 923	-	4 181	4 181	-

IV. Парични средства

Вид	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Парични средства в брой в т.ч.	22	205
В лева	12	200
Във валута	10	5
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	27	239
В лева	22	59
Във валута	5	180
Общо	49	444
	-	-

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е:

Таблица Заключителен валутен курс		
Вид валута	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Щатски долар	1.511580	1.387310
Британска лира	2.341470	2.007630
Евро	1.955830	1.955830

Г. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Сaldo 31.12.2012 г.	Признати разходи 2013 г.	Възникнали 2013 г.	Сaldo 31.12.2013 г.	До 1 година	Над 1 година
Фин. р-ди за бъд. периоди по фин. лизингови договори	66	56	-	10	10	-
Застраховки	47	47	106	106	106	-
Общо	113	103	106	116	116	-

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Съдружник	31.12.2013 г.				31.12.2012 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
ГЕОРГИ НИКОЛОВ ВЪЛКАНОВ	3 100	200	200	100%	3 100	155	155	100%
Общо:	3 100	200	200	100%	3 100	155	155	100%

V. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2012 г.	1 880
Презчислена печалба към 31.12.2012 г.	1 880
Увеличения от:	103
Печалба за годината 2013 г.	103
Намалявания от:	(7)
Корекции на грешки	(7)
Печалба към 31.12.2013 г.	1 976
Непокрита загуба към 31.12.2012 г.	(1)
Презчислена загуба към 31.12.2012 г.	(1)
Загуба към 31.12.2013 г.	(1)
Финансов резултат към 31.12.2012 г.	1 879
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	1 975

B. Задаждания

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задаждания към финансови предприятия	3 629	3 629	-	977	977	-
Задаждания към доставчици	571	571	-	653	653	-
Задаждания по застрах. полици	47	47	-	19	19	-
Други задаждания	3 287	3 287	-	4 957	4 957	-
Задаждания по търговски заеми от несвързани заеми	61	61	-	322	322	-
Задаждания по търговски заеми от други свързани лица	3 137	3 137	-	4 386	4 386	-
Задаждания по финансов лизинг от несвързани лица	-	-	-	141	141	-
Други задаждания	89	89	-	108	108	-
Общо	7 534	7 534	-	6 606	6 606	-

Банка кредитор	Валута	Л. %	Падещ	Главница 31.12.2013 г.	Лихви 31.12.2013 г.	Обезпечения / Гаранции
ОББ АД	евро	7%		3629		ДМА

Кредитор	Валута	Л. %	Падeж	Главница 31.12.2013 г.	Ликви 31.12.2013 г.	Обезпечения / Гаранции
Елица АД	лева	10%		1 386 782	1 532 805	
Минстрой Холдинг АД	лева	8%		122 630	94 922	

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	70	70	-	49	49	-
Задължения към осигурителни предприятия	138	138	-	89	89	-
Общо	208	208	-	138	138	-

Вид	31.12.2013 г.			31.12.2012 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	11	11	-	18	18	-
Данък върху добавената стойност	-	-	-	8	8	-
Данък върху доходите на физическите лица	54	54	-	10	10	-
Общо	65	65	-	36	36	-

Отчет за приходи и разходи

1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Горивни и смазочни материали	4 180	3 326
Резервни части	521	481
Ел. енергия		1
Офис материали и консумативи	12	2
Други материали	2	
Общо:	4 715	3 810

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Ремонти	257	192
Съобщителни услуги	13	15
Консултански и други договори	21	30
Застраховки	176	98
Данъци и такси	7	21
Наеми	9	28
Абонаменти	48	119
Други разходи за външни услуги	17	27
Паркинг и автомивка	3	3
Пътни такси и разрешителни	1 616	1 135
Резервация ферибот	7	10
Общо	2 174	1 678

2. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	745	586
производствен персонал	745	586
Разходи за осигуровки на в т.ч.	156	118
производствен персонал	156	118
Общо	901	704

Категории персонал	Средно списъчен състав	
	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Средно списъчен брой	89	77
Ръководители	4	4
Аналитични специалисти	1	1
Техници и други приложни специалисти	1	1
Административен персонал	6	6
Оператори на машини и съоръжения	79	61

3. Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации		31.12.2012 г.
Разходи за амортизации на производствени	1 167	782
дълготрайни материални активи	1 167	782
Общо	1 167	782

4. Други разходи

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи за командировки	1 778	1 225
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи	10	61
Балансова стойност на продадени материални запаси	602	1 273
Глоби и неустойки	36	51
Други разходи	2 244	3 476
Общо	4 670	6 086

5. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
отрицателни разлики от промяна на валутни курсови разходи	3	7
Разходи за лихви и други финансови разходи	201	510
разходи за лихви на предприятия в група		336
други разходи за лихви	210	174
други финансови разходи	264	23
Общо	468	540

9. Разходи за данъци от печалбата и други данъци

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10% , която се очаква да е валидна при обратното проявление. За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Вид разход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Разходи за данъци от печатабата	11	18
Текущ данък от печатабата	11	18
Общо	11	18

Б. Приходи**1. Нетни приходи от продажби и други приходи**

Вид приход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Продажби на услуги в т.ч.	11 806	8 684
Продажби на вътрешен и външен транспорт	11 806	8 684
Други приходи в т.ч.	2 226	4 672
Продажби на мениджърска услуга	1 365	1 490
Продажби на ДДС от чужбина	60	
Продажби на ДМА	75	279
Приходи от застрахователни събития	28	10
Продажби на гориво	624	1 333
Отсъпки застраховки	18	5
Отписани вземания и д-р за цесия	8	1 519
Други	48	36
Общо	14 032	13 356

3. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	168	379
Лихви по краткосрочни заеми	168	379
Други финансови приходи	9	
Общо	177	379

Други оповестявания**1. Договори за строителство**

Дружеството няма договори за строителство

2. Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:

ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД

НОРА АД

АЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД

ЕЛИЦА АД

МИНСТРОЙ ХОЛДИНГ АД

БИОДРИЙМС ЕООД

БЪЛГЕРИЪН ЕКО ПРОДЖЕКТС АД

ГОРУБСО ЗЛАТОГРАД АД

МИНСТРОЙ МАРИЦА ИЗТОК АД

Собственик на капитала на дружеството е **Георги Николаов Вълканов**

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Георги Николаов Вълканов

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2013 г.	2012 г.
Зет Фешън ЕООД	материали		10
Общо		-	10

Свързано лице - клиент	31.12.2013 г.	Гаранции	31.12.2012 г.	Гаранции
НОРА АД	456		1 708	
АЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД	284		84	
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	1 913		11	
Общо	2 653		1 803	

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
НОРА АД	456	
АЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД	284	-
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	1 913	
Общо	2 653	-

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Получени през 2013 г.	Вземане към 31.12.2013 г.
НОРА АД	31	23		54
АЖЕЙ ВИ ДРИЙМС ЕООД	14	25		39
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	90	120		210
Общо	135	168	-	303

Кредитор	Задължения до 1 година	Задължения над 1 година
ЕЛИЦА АД	217	-
МИНСТРОЙ ХОЛДИНГ АД	2 920	-
Общо	3 137	-

Кредитор	Задължение 31.12.2012 г.	Начислени през 2013 г.	Платени през 2013 г.	Задължение 31.12.2013 г.
ЕЛИЦА АД	83	12		95
МИНСТРОЙ ХОЛДИНГ АД	1 344	189		1 533
ЗЕТ ФЕШЪН ЕООД	-	-		-
Общо	1 427	201	-	1 628

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Георги Николов Вълканов	Управител	149		
Йордан Костадинов Вълчев	Р-а автотранспорт	37		
Общо:		186	-	-

3. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит са в размер на 6 хиляди лв.

4. Грешки

Вид грешка	Сума
неосчетоводени разходи за преходен период	7
Общо	7

5. Условни активи и пасиви

Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

6. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на ГФО не са настъпили събития, изискващи допълнително оповестяване.

7. Финансови показатели

Показатели					
№	Показатели	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	6 794	4 027	2 767	69%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	3 188	4 787	(1 599)	-33%
3	Материални запаси	100	49	51	104%
4	Краткосрочни вземания	3 039	4 294	(1 255)	-29%
5	Парични средства	49	444	(395)	-89%
6	Обща сума на активите	9 982	8 814	1 168	13%
7	Собствен капитал	2 175	2 034	141	7%
8	Финансов резултат	103	117	(14)	-12%
9	Краткосрочни пасиви	7 807	6 780	1 027	15%
10	Обща сума на пасивите	7 807	6 780	1 027	15%
11	Приходи общо	14 209	13 735	474	3%
12	Приходи от продажби	14 032	13 356	676	5%
13	Разходи общо	14 095	13 600	495	4%
Коефициенти					
№	Коефициенти	2013 г.	2012 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:					
1	На собствения капитал	0.05	0.06	(0.01)	-18%
2	На активите	0.01	0.01	(0.00)	-22%
3	На пасивите	0.01	0.02	(0.00)	-24%
4	На приходите от продажби	0.01	0.01	(0.00)	-16%
Ефективност:					
5	На разходите	1.01	1.01	(0.00)	0%
6	На приходите	0.99	0.99	0.00	0%
Ликвидност:					
7	Обща ликвидност	0.41	0.71	(0.30)	-42%
8	Бърза ликвидност	0.40	0.70	(0.30)	-43%
9	Незабавна ликвидност	0.01	0.07	(0.06)	-90%
10	Абсолютна ликвидност	0.01	0.07	(0.06)	-90%
Финансова автономност:					
11	Финансова автономност	0.28	0.30	(0.02)	-7%
12	Задлъжнялост	3.59	3.33	0.26	8%

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

**за управлението по чл.33 от Закона за
счетоводството на „Дриймс Транс“ ЕООД**

2013 година

„ДРИЙМС ТРАНС ” ЕООД , гр.София , бул.Г.М.Димитров № 57

I.Изложение за развитието на дейността и състоянието на предприятието , както и на бъдещите перспективи .

„Дриймс Транс „ ЕООД е предприятие занимаващо се с вътрешен и международен транспорт. Предприятието притежава леки и товарни автомобили, част от тях са закупени на лизинг а друга част са собствени.

Приходите от продажби през последните две години са както следва :

	2013 /х.лв /	2012 /х.лв /
Нетни приходи от продажби	14 032	13 356
Финансови приходи	177	379
Общо приходи от дейността	14 209	13 735

Направените разходи за дейността през последните две години са както следва :

	2013 / х.лв. /	2012 / х.лв. /
Разходи за дейността	13 627	13 060
Финансови разходи	468	540
Счетоводна печалба / загуба /	114	135

Още по – добри са резултатите на „Дриймс Транс ” ЕООД от гледна точка на резултата от основна дейност / без амортизации / .

	2013 / х.лв. /	2012 / х.лв. /
Резултат от оперативна дейност преди амортизации / х.лв. /	1 281	917

В общия размер на разходите за дейността през 2013 година относителния дял на разходите по икономически елементи са както следва :

	Сума / х . лв. /
Разходи за материали	4 715
Разходи за външни услуги	2 174
Разходи за амортизации	1 167
Разходи за възнаграждения	745
Разходи за осигуровки	156
Други разходи	4 670
ОБЩИ РАЗХОДИ :	13 627

II . Важни събития , които са настъпили след датата , към която е съставен годишния финансов отчет няма .

III . Бъдещо развитие на предприятието

„Дриймс Транс ” ЕООД ще продължава да използва достатъчно ликвидни средства , за да поддържа необходимата финансова гъвкавост .

Дружеството има добри взаимоотношения с банките и финансовите институции .

Поради силната си пазарна позиция на пазара ние вярваме , че предприятието ще продължи със същата дейност с тенденции за увеличаване на обема , и резултатите ще продължат да се подобряват .

IV. Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

През 2013 година в дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки .

V. Информация , изисквана по реда на чл.187 д и 247 от Търговския закон

Търговското дружество „Дриймс Транс ” ЕООД е Еднолично ООД със седалище град София, бул. Г.М.Димитров № 57, учредено безсрочно , със записан капитал 200 000 / двеста хиляди / лева , който към момента е внесен . Същото е вписано в Търговския регистър за търговските дружества при Софийски Градски съд с Фирмено дело № 4589 / 2003 година . Едноличният собственик на капитала приема решения по всички въпроси във връзка с дейността на Дружеството , които съобразно закона или Учредителния акт са от неговата компетентност .

VI.Наличие на клонове на предприятието

„Дриймс Транс ” ЕООД извършва своята дейност на територията на страната и извън страната .

Дата : 27.03.2014 г.

Управител.

Георги Волканов

