audit advisers

"ЕУРОСТОК ДИСТРИБЮШЪН СЪРВИС" ЕООД

Финансов отчет

31 декември 2014 г.

eurostock®

source of health

audit advisers

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик
на „Еуросток Дистрибюшън Сървис“ ЕООД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „Еуросток Дистрибюшън Сървис“ ЕООД, включващ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2014 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство се носи от ръководството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие 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 неточности, отклонения и несъответствия.
Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен

AUDIT ADVISERS Ltd r.a. Bokar, build. 21, fl.1 1404, Sofia, Bulgaria Tel.: +359 2 947 40 11
e-mail: office@audit-advisers.com

audit advisers

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
(продължение)

контрол на дружеството. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

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

Мнение

По наше мнение финансовият отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на „Еуросток Дистрибюшън Сървис" ЕООД към 31 декември 2014 г., както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания – Годишен доклад за дейността

Съгласно изискванията на чл.38, ал.4 от Закона за счетоводството ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на „Еуросток Дистрибюшън Сървис" ЕООД към 31 декември 2014 г., който не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа във финансовия отчет към 31 декември 2014 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети от ЕС и националното законодателство. Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността се носи от ръководството.

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова,
ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №152
"ОДИТ АДВАЙЗЕРС" ООД

30.06.2015 г.
гр. София

AUDIT ADVISERS Ltd r.a. Bokar, build. 21, fl.1 1404, Sofia, Bulgaria Tel.: +359 2 947 40 11
e-mail: office@audit-advisers.com

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	**1**
Отчет за финансовото състояние	**5**
Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход	**7**
Отчет за промените в собствения капитал	**8**
Отчет за паричните потоци	**9**
Пояснения към финансовия отчет	**10**

Годишен доклад за дейността

на

"ЕВРОСТОК ДИСТРИБЮШЪН СЪРВИС" ЕООД

2014 година

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

1. ЛИКВИДНОСТ

Към 31.12.2014 г. сумата на краткотрайните активи на дружеството е 2990 хил. лв, а на краткосрочните задължения е 76 хил. лв.

Краткотрайните активи се състоят от материални запаси (3%), вземания (96%) и парични средства (по-малко от 1%). Дружеството приключва края на финансовата отчетна година с 1 хил. лв. парични средства, и вземания в размер на 2891 хил. лв.

Краткосрочните задължения се състоят от задължения към контрагенти (85%), задължения по заплати и осигуровки (12%), данъчни задължения (2%) .

През отчетната 2014 г коефициентът на обща ликвидност е 39,34, при 3,00 за 2013, 2.32 за 2012,1.29 за 2011, и 0.95 за 2010.
От посочените по-горе данни могат да се направят следните по-важни изводи:
а) краткотрайните активи напълно покриват краткосрочните задължения на дружеството, дори и в многократен размер. Причина за последното е рязкия спад в задълженията.

Паричните средства като сравнително най-бързо ликвидно средство осигуряват незначителна част от ликвидността, а вземанията и материалните запаси - значително по-голяма. Източник на финансиране на Дружеството са генерираните парични средства от дейността.

През 2014 г. нетните постъпленията на парични средства от основна дейност са в размер на 680 хил.лв и съразмерно с 2013 се забелязва леко увеличение, което е в следствие на оптимизиране на дейността, орязване на непечеливши дейности и оптимизиране на разходите.

През 2015 година дружеството очаква парични постъпления главно от операции, свързани с обичайната търговска дейност, парични плащания главно за външни услуги, заплати и осигуровки на персонала и погасителни вноски по получените кредити.

2. КАПИТАЛОВИ РЕСУРСИ

Структурата на дълготрайните активи за последните години е следната:

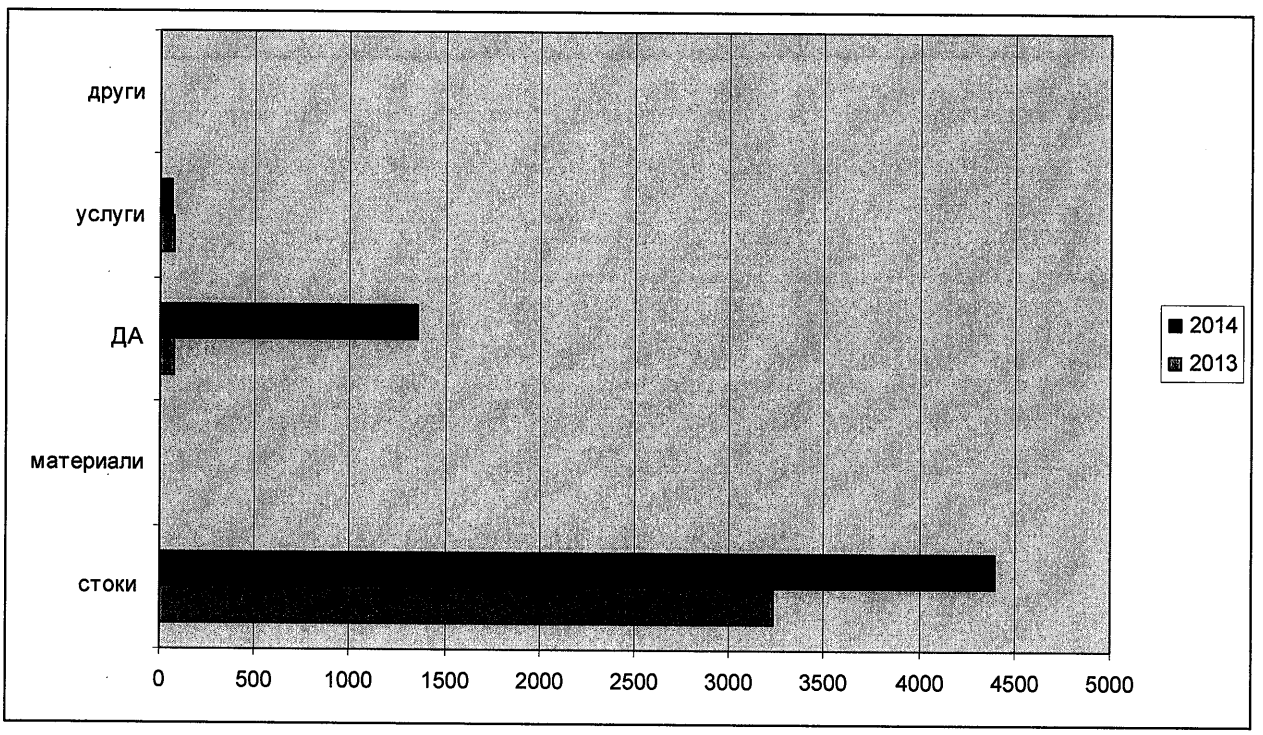
Вид	*2014 (хил.лв)*	*2013 (хил.лв)*	*2012 (хил.лв)*
Производсвени машини и компютри	**2**	**922**	1033
Транспортни средства	**0**	**62**	64
Офис оборудване и други ДМА	**52**	**107**	123
Търговски права и права за ползване	**279**	**136**	110

През годината се извършва продажба на производствени машини към компанията, в която е отделено производството. Това е причина за намаляване на балансовата стойност на машините в Дружеството. Забелязва се увеличение на балансовата стойност на търговските марки.

Плащанията по сключени лизингови договори приключват до 2014.

3. РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Структурата на приходите от продажби през последните 2 години е както следва:



Общо нетните приходи от продажби през 2014 г. са в размер 5831 хил. лв. в т.ч. стоки 4401 хил. лв., дълготрайни активи 1353 хил. лв., услуги 65 хил. лв. и материали 12 хил. Забелязва се увеличение на продажбите.

Относителния дял на разходите по икономически елементи е както следва:

Вид разход в %	2014г.	2013г.
Разходи за материали	15.73	18.76
Разходи за външни услуги	47.65	38.08
Разходи за амортизации	24.88	15.95
Разходи за възнаграждения	6.34	18.6
Разходи за осигуровки	1.17	3.3
Други разходи	4.23	5.28

"Еуросток Дистрибюшън Сървис" ЕООД завършва отчетната година със счетоводна печалба от 1142 хил. лв.

II Важни събития, настъпили след годишното счетоводно приключване

След годишното счетоводно приключване до момента на предаване на отчета за управлението не са настъпили важни събития в дейността на дружеството.

III. Предвиждано развитие на дружеството

В близка перспектива не се очертава потребност от промяна на управленския характер на Дружеството. През тази и следващите няколко години основните източници на приходи ще бъдат реализираните продажби на вътрешният и външен пазар. Разходите ще бъдат основно за дейността - главно за материали, външни услуги, заплати и осигуровки. Очаква се увеличаване асортимента на вносните стоки и налагането им на пазара.

IV. Важни научни изследвания и разработки

През 2014 г. в Дружеството не са извършвани важни научни изследвания и разработки.

Управител на „Еуросток Дистрибюшън Сървис" ЕООД:

/Калин Иванов/



Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Активи			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	4	69	1 281
Нематериални активи	6	279	136
Финансови активи	5	1 542	1 542
Вземания от свързани лица	26.2	644	165
		2 534	**3 124**
Текущи активи			
Материални запаси	7	98	705
Търговски вземания	8	64	450
Вземания от свързани лица	20.2	2 720	709
Други вземания	9	107	121
Пари и парични еквиваленти		1	2
		2 990	**1 987**
Общо активи		**5 524**	**5 111**

Изготвил: _____
Радослав Горчов

Управител: _____
Калин Иванов

Дата: 23.06.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.06.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

Одит Адвайзерс Ltd

Отчет за финансовото състояние

	Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Собствен капитал			
Основен капитал	10.1	505	505
Други резерви	10.2	709	709
Финансов резултат		4 234	3 092
Общо собствен капитал		**5 448**	**4 306**
Пасиви			
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни заеми		-	130
Задължения по финансов лизинг		-	13
		-	**143**
Текущи пасиви			
Задължения към персонала	11.2	9	33
Задължения по финансов лизинг		-	95
Търговски задължения	12	21	243
Краткосрочни задължения към свързани лица	20.2	9	179
Данъчни задължения		2	57
Други задължения	13	35	55
		76	**662**
Общо пасиви		**76**	**805**
Общо собствен капитал и пасиви		**5 524**	**5 111**

Изготвил: _____
Радослав Горчов

Управител: _____
Калин Иванов

Дата: 23.06.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.06.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова,
ДЕС с диплома №0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

Audit Advisers Ltd
Специализирано одиторско предприятие
София
Рег. №152
"Одит Адвайзерс" ООД

Поясненията към финансовия отчет от стр.10 до стр.35 представляват неразделна част от него.

Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход

	Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от продажби	**14**	**4 478**	**3 312**
Други приходи		-	6
Разходи за материали	15	(67)	(199)
Разходи за външни услуги	16	(203)	(403)
Разходи за персонала	11.1	(32)	(232)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи		(106)	(169)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(3 309)	(2 495)
Резултат от продажба на нетекущи активи	17	427	50
Други разходи		(19)	(56)
Финансов резултат от оперативна дейност		**1 169**	**(186)**
Финансови разходи	18	(31)	(48)
Финансови приходи	18	4	2
Финансов резултат преди данъци		**1 142**	**(232)**
Финансов резултат за годината		**1 142**	**(232)**
Общо всеобхватен доход за годината		**1,142**	**(232)**

Изготвил: _____
Радослав Горчов

Управител: _____
Калин Иванов

Дата: 23.06.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.06.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс“ ООД №152

Отчет за промените в собствения капитал

	Основен капитал '000 лв.	Други резерви '000 лв.	Неразпределена печалба/ '000 лв.	Общо собствен капитал '000 лв.
Салдо към 1 януари 2014 г.	**505**	**709**	**3 092**	**4 306**
Финансов резултат за годината	-	-	1 142	1 142
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	**1 142**	**1 142**
Салдо към 31 декември 2014 г.	**505**	**709**	**4 234**	**5 448**

	Основен капитал '000 лв.	Други резерви '000 лв.	Неразпределена печалба/ '000 лв.	Общо собствен капитал '000 лв.
Салдо към 1 януари 2013 г.	**505**	**709**	**3 324**	**4 538**
Финансов резултат за годината	-	-	(232)	(232)
Общо всеобхватен доход за годината	**-**	**-**	(232)	(232)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**505**	**709**	**3 092**	**4 306**

Изготвил: _____
Радослав Горчов

Управител: _____
Калин Иванов

Дата: 23.06.2015г.

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.06.2015г.:

Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613

Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс" ООД №152

Отчет за паричните потоци

	Пояснение	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		4 513	4 155
Плащания към доставчици		(4 159)	(3 354)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(64)	(294)
Нетен паричен поток от валутни курсови разлики			-
Нетен паричен поток от оперативна дейност		**290**	**507**
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		-	(60)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		390	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		**390**	**(60)**
Финансова дейност			
Получени заеми			1 614
Плащания по получени заеми		(663)	(1 781)
Плащания по финансов лизинг			(259)
Плащания на лихви и други		(18)	(23)
Нетен паричен поток от финансова дейност		**(681)**	**(449)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти от продължаващи дейности		**(1)**	**(2)**
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		**(1)**	**(2)**
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		2	4
Пари и парични еквиваленти в края на годината		**1**	**2**

Изготвил: _____
Радослав Горчов
Дата: 23.06.2015г.

Управител: _____
Калин Иванов

Заверил съгласно одиторски доклад от 30.06.2015г.:
Регистриран одитор, отговорен за ангажимента:
Офелия Славкова, ДЕС с диплома № 0613
Управляващ съдружник
Офелия Славкова

Специализирано одиторско предприятие „Одит Адвайзерс"
ООД №152

Пояснения към финансовия отчет

1. Обща информация

"ЕУРОСТОК ДИСТРИБЮШЪН СЪРВИС" ЕООД (наричано по-нататък още "Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията под № 9386/1996 г. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, ул. Драгалевска № 1. Едноличен собственик на капитала е Калин Иванов.

Предметът на дейност на дружеството е: собствено производство и на ишлеме, опаковане, бутилиране, търговия на едро и дребно, внос и износ на химически изделия, ветеринарни и хигиенни произведения, стоки за бита на гражданите и хранителни стоки, в това число - безалкохолни и слабо алкохолни напитки, енергийни и разтворими напитки, включително кафе, чай и какао, супи и подправки, витамини и добавки към храните, търговия с вина, спиртни напитки и тютюневи изделия, международен и вътрешен туризъм, хотелиерство, заведения за обществено хранене, отдих и развлечения, ресторантьорство, кулинарни работилници и магазини, посредничество, представителство и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица, вътрешно и външно търговска дейност на едро и дребно в страната и чужбина, производство на стоки и услуги, информационна рекламна (без кино и печат), издателска, софтуер, хардуер, транспортна, комисионна, лизингова, складова, спедиционна, маркетингова дейност, строителна, ремонтна, сервизна и монтажна дейност, сделки с недвижими имоти, атракционни услуги, отдаване под наем на моторно - - превозни средства, моторни и не моторни плавателни съдове, велосипеди и др., развлекателни дейности и всяка друга дейност, разрешена от закона.

Дружеството се управлява и представлява от Калин Николаев Иванов – Управител.

Дружеството има регистриран капитал в размер на 505 050 лева, разпределен в 10 101 дяла с номинал 50 лева всеки. Капиталът е изцяло внесен.

Към 31 декември 2014 г. в „ЕУРОСТОК ДИСТРИБЮШЪН СЪРВИС" ЕООД работят 5 служителя.

2. Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (ЕС).

Финансовият отчет е изготвен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно МСФО. Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

3.2. База за изготвянето на годишни финансови отчети

Настоящите финансови отчети са изготвени в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност („МСФО"), приети от комисията на ЕС. Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване принципа на историческата цена

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на предприятието се изисква да използва собствена преценка при прилагането на счетоводните политики. Елементите на финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени.

(а) Нови и променени стандарти, приети от Компанията

Няма МСФО или КРМСФО тълкувания, които са в сила за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 януари 2014 г., които се очаква да имат съществено влияние върху дружеството

Бележки към финансовият отчети

Редица нови стандарти и изменения на стандарти и тълкувания са в сила за годишни периоди, започващи след 1 януари 2014 г. и не са били прилагани при изготвянето на тези финансови отчети. Нито един от тях не се очаква да има значителен ефект върху финансовите отчети на дружеството, с изключение на следните, посочени по-долу: Изменение на МСС 1 "Финансов отчет представяне" по отношение на друг всеобхватен доход. Основната промяна в резултат на тези изменения е изискването за лица да групират елементите, представени в "друг всеобхватен доход" въз основа на това дали те потенциално могат да се преквалифицират в печалбата или загубата впоследствие (не са се наложили корекции за прекласифициране). Измененията не посочват,кои елементи са представени в друг всеобхватен доход.

МСФО 13 "Справедлива стойност", има за цел да подобри съгласуваността и намаляване на сложността чрез предоставяне на точна дефиниция на справедливата стойност и един-единствен източник за определяне на справедливата стойност и изискванията за оповестяване за употреба в целия МСФО. В изисквания, които са до голяма степен приведени в съответствие между МСФО и Общоприетите счетоводни принципи на САЩ, не се разширяват използването на осчетоводяване по справедлива стойност, но предоставя насоки за това как трябва да се прилага, кога неговата употреба вече се изисква или е разрешено от други стандарти в рамките на МСФО или САЩ.

МСС 19 "Доходи на наети лица", бе изменена през юни 2013 година. Въздействие върху дружеството ще бъде както следва: незабавно да признае всички минали разходи за услуги и да се заменят разходите за лихви и очакваната възвръщаемост на активите на планирани активи с нетната сума на лихвата, която се изчислява чрез прилагане на дисконтов процент към нетно дефинирания доход на пасива (актив). В резултат на направена пълна оценка от въздействието на измененията, Дружеството е установило, че такова няма.

МСФО 9 "Финансови инструменти", се отнася до класификацията, измерване и признаване на финансови активи и финансови пасиви. МСФО 9 беше публикуван през ноември 2009 г. и октомври 2011 година. Той замества части от МСС 39, които се отнасят до класифицирането и измерване на финансови инструменти. МСФО 9 изисква финансови активи да се класифицират в две измервателни категории: тези, измерени по справедлива стойност и тези, оценявани по амортизана стойност. Определянето се извършва при първоначалното признаване.

Класификацията зависи от бизнес модела на предприятието за управление на финансовите му инструменти и договорните характеристики на паричните потоци на инструмента. За финансови пасиви, стандарта запазва повечето от изискванията на МСС 39. Основната промяна е, че в случаите, когато опцията за справедлива стойност се приема за финансови

пасиви, частичната промяна на справедливата стойност, в следствие на кредитния риск на предприятието, се записва в друг всеобхватен доход, а не в отчета за доходите, освен ако това не създава счетоводно разминаване. дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 9 и възнамерява да приеме МСФО 9 не по-късно от началото на отчетния период, започващ на или след 1 януари 2015 год. Дружеството ще разгледа и въздействието на останалите фази на МСФО 9, когато бъдат завършени от Борда.

МСФО 10 "Консолидирани финансови отчети" надгражда съществуващите принципи от определяне на концепцията за контрол, като определящ фактор в това дали предприятието трябва да бъде включено в консолидираните финансови отчети на предприятието-майка. Стандартът дава допълнителни насоки, подпомагайки дефинирането на контрола, когато това е трудно да се прецени. Дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 10 и възнамерява да приеме МСФО 10 не по-късно от началото на отчетния период,започващ на или след 1 Януари 2014.

МСФО 12 "Оповестяване на участия в други предприятия", включва всички изисквания за оповестяване на всички форми на участие в други предприятия, включително съвместни договорености, асоциирани дружества, превозни средства със специална цел и други не фигуриращи в баланса превозни средства. Дружеството все още не е оценила цялостното въздействие на МСФО 12 и възнамерява да приеме МСФО 12 не по-късно от началото на отчетния период,започващ на или след 1 Януари 2014.

КРМСФО 21 „Налози", посочва отчитането на задължение за плащане на налог, който не е данък върху дохода. Тълкуването разглежда какво е събитието, което поражда задължение за плащане на налог и кога трябва да се признава пасив. Понастоящем, Дружеството не е подложено на значителни налози, така че влиянието върху него не е съществено.

Няма други МСФО или КРМСФО тълкувания, които все още не са ефективни, които се очаква да имат материално въздействие върху дружеството.

3.3. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети". Дружеството прие да представя отчета за всеобхватния доход в единен отчет.

В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството:

а) прилага счетоводна политика ретроспективно;

б) преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет; или

в) прекласифицира позиции във финансовия отчет.

3.4. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

3.5. Приходи

Приходите включват справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване за продажби на стоки или услуги в обичайния ход на дейността на дружеството. Приходите са показани нетно от ДДС, възстановявания и отстъпки.

Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени;
- Критериите за признаване, които са специфични за всяка отделна дейност на Дружеството, са изпълнени. Те са определени в зависимост от продуктите или услугите, предоставени на клиента, и на договорните условия, както са изложени по-долу.

Продажби на стоки – продажби на едро

Дружеството произвежда и продава голям набор от разтворими напитки, ефервесцентни таблети, кулинарни продукти за пазара на едро. Продажбите на стоки се признават когато дружеството е доставило продуктите до търговеца на едро, който има пълното право да продава където и както намери за добре, и няма неизпълнено задължение, което може да засегне приемането на стоките от страна на търговеца. Доставката не е изпълнена докато продуктите не са експедирани до определеното място, рисковете от наранявания и загуби не са били прехвърлени на търговеца и/ или той ги е приел съгласно договора за продажба, или дружеството има обективни доказателства, че всички условия по приемане са били удовлетворени.

Продуктите често се продават с отстъпки за количества, а клиентите имат право да върнат дефектни продукти. Продажбите се записват на база на определените в договорите цени нетно от очакваните отстъпки за количества и връщания по време на продажбите. Натрупаният опит се използва за оценка какви ще бъдат отстъпките и връщанията. Отстъпките за обем се оценяват според очакваните годишни покупки.

Продажби на услуги

Работи се с фиксирани цени и основно продажбите са в брой.

Дружеството реализира приходи от наем и от логистични услуги.
Ако възникнат обстоятелства, които могат да променят първоначалната оценка на приходите, разходите или има приближаване към завършване, оценките се ревизират. Това може да доведе до увеличаване или намаляване на оценените приходи или разходи и се отразява в приходите за периода, през който такива обстоятелства станат известни на ръководството.

Приходи от лихви

Приход от лихви се признава на времева пропорционална база като се използва метода на ефективната лихва. Когато вземане е обезценено дружеството намалява балансовата стойност до възстановимата стойност, която е очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с ефективния лихвен процент на инструмента и продължава да признава дисконтирането като лихвен приход. Приход от лихви по обезценени заеми се признава като се използва ефективния лихвен процент.

3.6. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

3.7. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективния лихвен процент.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за всеобхватния доход на ред „Финансови разходи".

3.8. Нематериални активи

Търговски марки и лицензи

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговски марки и лицензи, придобити в бизнес

комбинация, се признават по справедлива стойност към датата на придобиването. Търговските марки и лицензи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупана амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод, за да се разпредели стойността на търговските марки и лицензите за времето на полезния им живот от 6-7 години.

Софтуер

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;

- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт; и
- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който е 2 години.

Разходите за амортизация са включени в отчета за доходите на ред „Амортизация на нефинансови активи".

Печалбата или загубата от продажбата на нематериални активи се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на активите и се отразява в отчета за доходите на ред „Печалба/(Загуба) от продажба на нетекущи активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.9. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Земите и сградите включват основно фабрика с прилежаща земя, хотел с прилежаща земя в гр. Варна, закупени имоти в гр. София и офиси. Земите и сградите се оценяват по историческа цена, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Загубите от обезценки се отчитат като разход и се отразяват в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Всякаква друга собственост, машини и оборудване е изразена по историческа цена минус амортизация. Историческата цена включва и разходи, директно относими към придобиването на актива.

Като имоти, машини и съоръжения се отчитат активи с цена на придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Последващите разходи са включени в балансовата стойност на актива или признати като отделен актив само когато е вероятен приток от бъдещи икономически изгоди, свързани с актива, към дружеството и стойността му може да бъде надеждно измерена. Всякакви други ремонти и поддръжка са отразени в Отчета за всеобхватния доход през финансовия период, през който са възникнали.

Земи не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

- сгради 25 години;
- машини 3-10 години;
- транспортни средства 4-12 години;
- обзавеждане и оборудване 6-20 години.

През 2014г. се наблюдава намаление на амортизационните норми, което е в отговор на икономическите условия и създаване на реален резулатат от дейността.
Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към началото на всеки отчетен период.

Балансовата стойност на актив се намалява незабавно до възстановимата му стойност, ако балансовата стойност на актива е по-висока от оценената възстановима стойност

3.10. Отчитане на лизинговите договори

Договори за лизинг, при които значителна част от рисковете и изгодите от собствеността се запазват от лизингодателя, се класифицират като оперативни. Направените плащания от лизингополучателя се отчитат като

разходи за външни услуги в Отчета за всеобхватния доход по линеен метод за периода на лизинга.

В съответствие с изискванията на МСС 17 „Лизинг" правата за разпореждане с актива се прехвърлят от лизингодателя върху лизингополучателя в случаите, в които лизингополучателят понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя по по-ниската от двете стойности – справедливата стойност на наетия актив и настоящата стойност на минималните лизингови плащания плюс непредвидени плащания, ако има такива. В отчета за финансовото състояние се отразява и съответното задължение по финансов лизинг, независимо от това дали част от лизинговите плащания се дължат авансово при сключване на договора за финансов лизинг.

Впоследствие лизинговите плащания се разпределят между финансов разход и намаление на неплатеното задължение по финансов лизинг.

Лизинг на земя и сгради се класифицира по отделно, като се разграничават компонентите земя и сгради пропорционално на съотношението на справедливите стойности на дяловете им в лизинговия договор към датата, на която активите са признати първоначално.

Активите, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират в съответствие с изискванията на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения" или МСС 38 „Нематериални активи".

Лихвената част от лизинговата вноска се признава в печалбата или загубата за периода на лизинговия договор.

3.11. Тестове за обезценка на нематериални активи и имоти, машини и съоръжения

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава

възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба.

За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

3.12. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

3.12.1. Финансови активи

С цел последващо оценяване на финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, те се класифицират в следните категории:

- кредити и вземания;
- финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата;
- инвестиции, държани до падеж;
- финансови активи на разположение за продажба.

Финансовите активи се разпределят към отделните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в печалбата или загубата или в другия всеобхватен доход на Дружеството. Всички финансови активи с изключение на тези, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това. Прилагат се различни критерии за определяне на загубата от обезценка в зависимост от категорията на финансовите активи, както е описано по-долу.

Всички приходи и разходи, свързани с притежаването на финансови инструменти, се отразяват в печалбата или загубата при получаването им, независимо от това как се оценява балансовата стойност на финансовия актив, за който се отнасят, и се представят в отчета за доходите на редове „Финансови разходи", „Финансови приходи" или „Други финансови позиции", с изключение на загубата от обезценка на търговски вземания, която се представя на ред „Други разходи".

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. Всички други вземания се тестват за обезценка по групи, които се определят в зависимост от индустрията и региона на контрагента, както и от други кредитни рискове, ако съществуват такива. В този случай процентът на обезценката се определя на базата на исторически данни относно непогасени задължения на контрагенти за всяка идентифицирана група. Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в отчета за доходите на ред „Други разходи".

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата

Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, са активи, които са държани за търгуване или са определени при първоначалното им признаване като финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи

инструменти, попадат в тази категория. Активите от тази категория се оценяват по справедлива стойност, чийто изменения се признават в печалбата или загубата. Всяка печалба или загуба, произтичаща от деривативни финансови инструменти, е базирана на промени в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на активен пазар.

3.12.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват банкови заеми и овърдрафт, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи" или „Финансови приходи".

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва.

Банковите заеми са взети с цел дългосрочно подпомагане на дейността на Дружеството.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

3.13. Материални запаси

Материалните запаси включват материали, незавършено производство и стоки. В себестойността на материалните запаси се включват директните разходи по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи, свързани с доставката им, както и част от общите производствени разходи, определена на базата на нормален производствен капацитет. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията

довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Стойността на изразходваните материали се определя по метода FIFO (първа входяща-първа изходяща) цена. Себестойността на стоките и незавършеното производство включва разходи за дизайн, суровини, пряк труд, други преки разходи и разпределени общи разходи (базирани на нормалния капацитет).При продажба на материалните запаси тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

3.14. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в печалбата или загубата, включват сумата на отсрочените и текущи данъци, които не са признати в другия всеобхватен доход или директно в собствения капитал.

Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения към или вземания от данъчните институции, отнасящи се за текущи или предходни отчетни периоди, които не са платени към датата на финансовия отчет. Текущият данък е дължим върху облагаемия доход, който се различава от печалбата или загубата във финансовите отчети. Изчисляването на текущия данък е базиран на данъчните ставки и на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната данъчна основа. Отсрочен данък не се предвижда при първоначалното

признаване на актив или пасив, освен ако съответната транзакция не засяга данъчната или счетоводната печалба.

Отсрочените данъчни активи и пасиви не се дисконтират. При тяхното изчисление се използват данъчни ставки, които се очаква да бъдат приложими за периода на реализацията им, при условие че те са влезли в сила или е сигурно, че ще влезнат в сила, към края на отчетния период.

Отсрочените данъчни пасиви се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи облагаеми доходи. Относно преценката на ръководството за вероятността за възникване на бъдещи облагаеми доходи, чрез които да се усвоят отсрочени данъчни активи, вижте пояснение 3.18.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират, само когато Дружеството има право и намерение да компенсира текущите данъчни активи или пасиви от същата данъчна институция.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в печалбата или загубата, освен ако те не са свързвани с позиции, признати в другия всеобхватен доход (напр. преоценка на земя) или директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в другия всеобхватен доход или в собствения капитал.

3.15. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки.

3.16. Собствен капитал, резерви.

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Другите резерви се формират от отчисления от неразпределената печалба от минали периоди.

Неразпределената печалба/ Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

3.17. Пенсионни и краткосрочни възнаграждения на служителите

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква те да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на МСС 19 „Доходи на наети лица" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в „Разходи за персонала".

Краткосрочните доходи на служителите, включително и полагаемите се отпуски, са включени в текущите пасиви на ред „Пенсионни и други задължения към персонала" по недисконтирана стойност, която Дружеството очаква да изплати.

3.18. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в пояснение 3.19.

3.18.1. Приходи

Дружеството е обвързано с продължителен договор за сервизна поддръжка. Частта от продажната цена, свързана с договора за бъдещо сервизното обслужване, се отчита като приход за бъдещи периоди и се признава като текущ приход през периода, в който е било извършено сервизното обслужване. Характерът на извършваните услуги зависи от начина на употреба на продуктите от клиента.

Поради тази причина ръководството преценява кога да признае приходи от договора за сервизна поддръжка. Това изисква познаване на клиентите и пазарите, където Дружеството извършва дейността си. Отчитането на приходите се базира на предишен пазарен опит и ръководството смята, че сервизната поддръжка дава основание за признаване на приходи, базирани на фактически извършените услуги. Вижте пояснение 3.19 относно несигурността на приблизителните оценки, свързани със сервизна поддръжка.

3.18.2. Лизинги

Съгласно МСС 17 „Лизинг" ръководството класифицира лизинговите договори за ИТ оборудване, както и тези на складовите помещения като финансов лизинг. В някои случаи лизинговата транзакция не е еднозначна и ръководството преценява дали договорът е финансов лизинг, при който всички съществени рискове и ползи от собствеността върху актива се прехвърлят на лизингополучателя.

3.19. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

3.19.1. Обезценка

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци.

При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

3.19.2. Полезен живот на амортизируеми активи

Към 31 декември 2010 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3.19.3. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската стойност от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. При определяне на нетната реализируема стойност ръководството взема предвид най-надеждната налична информация към датата на приблизителната оценка.

4. Имотите, машините и съоръженията

Имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват транспортни средства, машини и производствено оборудване, обзавеждане и оборудване и други. Балансовата стойност може да бъде анализирана, както следва:

	Машини и произв. оборудване '000 лв.	Транспортни средства '000 лв.	Разходи за придобиване на ДМА '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2014 г.	**1 974**	**798**	**190**	**365**	**3 327**
Отписани активи	(1 554)	(598)	(175)	(130)	(2 457)
Салдо към 31 декември 2014 г.	**420**	**200**	**15**	**235**	**870**
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2014 г.	**(1 052)**	**(736)**	**-**	**(258)**	**(2 046)**
Отписани активи	699	537	-	82	1 318
Амортизация	(65)	(1)	-	(7)	(73)
Салдо към 31 декември 2014 г.	**(418)**	**(200)**	**-**	**(183)**	**(801)**
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	**2**	**-**	**15**	**52**	**69**

	Машини и произв. оборудване '000 лв.	Транспортни средства '000 лв.	Разходи за придобиване на ДМА '000 лв.	Други '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност					
Салдо към 1 януари 2013 г.	**1 964**	**1 213**	**191**	**373**	**3 741**
Новопридобити активи	40	-	-	-	40
Отписани активи	(30)	(415)	(1)	(8)	(3 038)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**1 974**	**798**	**190**	**365**	**3 327**
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2013 г.	**(931)**	**(1 149)**	**-**	**(250)**	**(2 330)**
Отписани активи	6	415	-	-	421
Амортизация	(127)	(2)	-	(8)	(137)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**(1 052)**	**(736)**	**-**	**(258)**	**(2 046)**
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	**922**	**62**	**190**	**107**	**1 281**

Към 31.12.2014г. е направен е тест за обезценка. Справедливите стойности са определени на базата на актуални пазарни сделки, коригирани съобразно специфичните условия.
Всички разходи за амортизация и обезценка са включени в отчета за всеобхватния доход на ред „Разходи за амортизация на нефинансови активи".

5. Финансови активи

Към 31.12.2014г. Дружеството притежава финансови активи в размер на 1 542 хил.лв. държани за продажба са отразени във финансовия отчет по метода на себестойността.

6. Нематериални активи

Нематериални активи на Дружеството включват търговски марки, лицензи, програмни продукти и други. Балансовите стойности за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	Търговски марки, лицензи и др. '000 лв.	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2014 г.	**589**	**163**	**752**
Новопридобити активи	176		176
Салдо към 31 декември 2014 г.	**765**	**163**	**928**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2014 г.	**(453)**	**(163)**	**(616)**
Амортизация	(33)	-	(33)
Салдо към 31 декември 2014 г.	**(486)**	**-**	**(649)**
Балансова стойност към 31 декември 2014 г.	**279**	**-**	**279**

	Търговски марки, лицензи и др. '000 лв.	Програмни продукти '000 лв.	Общо '000 лв.
Отчетна стойност			
Салдо към 1 януари 2013 г.	531	163	694
Новопридобити активи	58	-	58
Салдо към 31 декември 2013 г.	**589**	**163**	**752**
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2013 г.	**(421)**	**(163)**	**(584)**
Амортизация	(32)	-	(32)
Салдо към 31 декември 2013 г.	**(453)**	**(163)**	**(616)**
Балансова стойност към 31 декември 2013 г.	**136**	**-**	**136**

7. Материални запаси

Материалните запаси, признати в отчета за финансовото състояние, могат да бъдат анализирани, както следва

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Материали и консумативи	71	71
Стоки	27	634
	98	**705**

8. Търговски вземания

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Всички търговски вземания на Дружеството са прегледани относно индикации за обезценка. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност. Вземанията са тествани за обезценка и не са установени индикации за такава.

Към 31.12.2014г. търговските вземания са в размер на 64 хил.лв. (31.12.2013г. 450 хил.лв.), като най-значимите са от Дружество МЕТРО КЕШ ЕНД КЕРИ ЕООД 27 хил.лв. (31.12.2013г. 168 хил.лв.).

9. Други вземания

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Вземания по съдебни спорове	78	88
Надвнесен авансов данък	17	18
Разчети застраховане	2	2
Депозити	1	1
Други	9	12
	107	**121**

10. Собствен капитал

10.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е 505 050 лева, разпределен в 10 101 дяла с номинал 50 лева всеки. Капиталът е изцяло внесен.

Списъкът на основните съдружници на Дружеството е представен, както следва:

	31 декември 2014 %	31 декември 2013 %
Калин Иванов	100	100
	100	**100**

10.2. Други резерви

Резервите са формирани изцяло от отчисления от неразпределената печалба от минали години. Към 31.12.2014 г. другите резерви са в размер на 709 хиляди лева (2013: 709 хил. лева).

11. Възнаграждения на персонала

11.1. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения на персонала включват:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за заплати	(27)	(197)
Разходи за социални осигуровки	(5)	(35)
	(32)	**(232)**

11.2. Задължения към персонала

Задължения към персонала, признати в отчета за финансовото състояние за 2014г. са в размер на 9 хил.лв. (2013г.: 33 хил.лв.) и представляват неизплатени задължения, които следва да бъдат уредени през 2015г.

12. Търговски задължения

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Търговски задължения	21	174
Получени аванси	-	69
	21	**243**

Най – значимите търговските задължения са към:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
VERENIGDE OCTROOIBUREAUX	8	14
ЧЕЗ ЕЛЕКТРО	2	2
Други	11	158
	21	**174**

13. Други задължения

Другите задължения могат да бъдат обобщени, както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разчети за префактуриране по договори	16	34
Разчети по застраховане	8	13
Депозити имоти отдадени под наем	11	8
	35	**55**

14. Приходи от продажби

Приходите от продажби на Дружеството могат да бъдат анализирани, както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от продажба на стоки	4 401	3 233
Приходи от продажба на материали	12	3
Приходи от предоставяне на услуги	65	76
	4 478	**3 312**

Реализираните през 2014г. приходи от продажби на стоки са основно от продажба на разтворими напитки Болеро.

15. Разходи за материали

Разходите за материали включват:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Горива за транспортни средства	(28)	(122)
Ел. Енергия	(17)	(28)
Рекламни материали	(1)	(4)
Консумативи сл.авт.	(2)	(8)
Разходи за отопление	(5)	(5)
Резервни части	(11)	(14)
Други	(3)	(18)
	(67)	**(199)**

16. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи за реклама	(36)	(85)
Наем	(4)	(18)
Комисионни	(62)	(96)
Транспорт	(26)	(1)
Листване на артикули	(6)	(42)
Участие в брошури	(29)	(82)
Ремонт служебни автомобили	(1)	(15)
Правни услуги и одит	(21)	(13)
Други	(18)	(51)
	(203)	**(403)**

„Одит Адвайзерс" ООД е одитор с отговорен одитор Офелия Славкова и възнаграждението е за извършен независим финансов одит на финансовия отчет. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги.

17. Резултат от продажба на нетекущи активи

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от продажба	1 353	73
Балансова стойност на продадените нетекущи активи	(926)	(23)
	427	**50**

През 2014г. са реализирани приходи от продажба на активи в размер на 1 353 хил.лв. основно от продажба на машини и производствено оборудване.

18. Финансови приходи и финансови разходи

Финансовите разходи за представените отчетни периоди могат да бъдат анализирани, както следва:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Разходи по заеми	(5)	(16)
Разходи по валутни операции	(6)	(2)
Банкови такси и ком.	(8)	(6)
Разходи за лихви по финансов лизинг	(6)	(21)
Лихви по неустойки	-	(3)
Други	(6)	-
Финансови разходи	**(31)**	**(48)**

Финансовите приходи включват:

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Приходи от валутни операции	4	2
Финансови приходи	**4**	**2**

19. Разходи за данъци върху дохода

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10 % (2013 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2014 лв.	2013 лв.
Печалба	1 142 304,82	(231 800,66)
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък	(114 230,48)	-
Корекции за приходи, непризнати за данъчни цели:		
Данъчни разходи за амортизации	(105 794,77)	(169 054,85)
Разходи по натрупващи се неизползвани отпуски и признаване на непризнати разходи за осигуряване	(1 327,27)	(797,54)
Данъчна загуба	(1 141 137,61)	-
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи за задължително обществено и здравно осигуряване, свързани с натрупващи се неизползвани отпуски	-	(144,35)
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:		
Счетоводни амортизации	105 954,83	168 918,85
Разходи по натрупващи се (компенсируеми) отпуски	-	385,38
Недок. разходи	-	81,34
Разходи за данъци върху дохода	-	-

20. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дружества в свръзаност чрез управленския персонал. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

Име	Вид свързаност
Калин Иванов	Едноличен собственик
Еуросток ЕООД	Управленски персонал
Мастерджобс ЕООД	Управленски персонал
Мастеринвест ЕООД	Управленски персонал
Нутрисистем ЕООД	Управленски персонал
Глобал Брандс ЕООД	Управленски персонал

20.1. Сделки със свързани лица

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Продажби на активи и стоки - Еуросток	1 443	84
Продажби на услуги на Еуросток	26	60
Продажба на ДМА на Мастерджобс	73	-
Продажба на ДМА на Мастеринвест	60	8
Префактуриране ел.ен., вода, имоти	10	9
Покупка на стоки от Еуросток	2 465	1526
Покупки на услуги от Мастерджобс	-	10

20.2. Разчети със свързани лица в края на годината

	2014 '000 лв.	2013 '000 лв.
Текущи задължения		
-други свързани лица	9	129
-собственик	-	50
Общо задължения към свързани лица	9	179
Нетекущи		
Вземания от:		
- други свързани лица	644	165
Общо нетекущи вземания от свързани лица	**644**	**165**
Текущи		
-собственик	461	358
- други свързани лица	2 259	351
Общо вземания от свързани лица	**2 720**	**709**

През 2013г. се сключва договор за заем със Еуросток ЕООД, по който към края на годината има усвоено салдо от 560 490.40 лв.

- срок – за получаване на вземането до 5 г. ;
- лихвен процент 5% - дължим в края на петгодишния период.

21. Условни активи и условни пасиви

Основно заведените дела от Дружеството са във връзка с несъбираеми вземания към търговски контрагенти. Отн. делата към Дружеството, ръководството счита, че отправените искове са неоснователни и че вероятността те да доведат до разходи за Дружеството при уреждането им е малка.

22. Рискове, свързани с финансовите инструменти

Цели и политика на ръководството по отношение управление на риска

Дружеството е изложено на различни видове рискове по отношение на финансовите си инструменти. Най-значимите финансови рискове, на които е изложено Дружеството са пазарен риск, кредитен риск и ликвиден риск.

Управлението на риска на Дружеството се осъществява от централната администрация на Дружеството в сътрудничество с управителния съвет. Приоритет на ръководството е да осигури краткосрочните и средносрочни парични потоци, като намали излагането си на финансови пазари.

22.1. Анализ на пазарния риск

22.1.1. Валутен риск

Чуждестранните транзакции на Дружеството, деноминирани главно в щатски долари, излагат Дружеството на валутен риск, но към края на отчетния период няма такива задължения.

За да намали валутния риск, Дружеството следи паричните потоци, които не са в български лева. По принцип има отделни процедури за управление на риска за краткосрочните (до 6 месеца) и дългосрочните парични потоци в чуждестранна валута. В случаите, когато сумите за плащане и получаване в определена валута се очаква да се компенсират взаимно, то тогава не се налага допълнително хеджиране.

Хил.	2014	2013
Пасиви в щатски долари	-	(7)
Рискова валутна експозиция	-	**(7)**

22.1.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дългосрочно финансиране. Към 31 декември 2014 г. Дружеството няма банкови заеми.

22.2. Анализ на кредитния риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството.

Дружеството редовно следи за неизпълнението на задълженията на свои клиенти и други контрагенти, установени индивидуално или на групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Политика на Дружеството е да извършва транзакции само с контрагенти с добър кредитен рейтинг. Също така, на външен пазар се работи основно с авансови плащания, предхождащи доставката.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един контрагент или към Дружество от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от голям брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

22.3. Анализ на ликвидния риск

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

23. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на балансовата стойност на собствения капитал, намалена със стойността на парите и паричните еквиваленти, представени в отчета за финансовото състояние.
Целта на Дружеството е да поддържа съотношението на капитала към общото финансиране от 1:6 до 1:4.
Дружеството определя пропорционалния размер на капитала спрямо общата финансова структура, а именно собствен капитал и финансови. Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.
За да поддържа или коригира капиталовата структура Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на собствениците, да върне капитал на собствениците, да емитира нови дялове или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	2014 '000 лв.	**2013 '000 лв.**
Собствен капитал	5 448	4 306
- Пари и парични еквиваленти	(1)	(2)
Капитал	**5 447**	**4 304**
Собствен капитал	5 448	4 306
- Дълг	-	-
Общо финансиране	**5 448**	**4 306**
Съотношение на капитала към общото финансиране	**1**	**0,95**

24. Събития след края на отчетния период

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване.

25. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2014 г. (включително сравнителната информация) е одобрен и приет от собственика на 23.06.2015 г.

Изготвил: _____
Радослав Горчов

ЕВРОСТОК eurostock distribution service ДИСТРИБЮШЪН СЪРВИС ЕООД

Управител: _____
Калин Иванов