

“АЛ-ВА” ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2012 г.

“АЛ - ВА” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

Съдържание

Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Доклад на независимия одитор до съдружниците на „Ал-ва“ ООД	7
Отчет за приходите и разходите.....	8
Баланс	9
Отчет за собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци.....	11
Пояснителни бележки	
I. Корпоративна информация	12
II. База за изготвяне	13
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания.....	14
IV. Други оповестявания.....	25
V. Финансови показатели	26

“АЛ - ВА” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

Обща информация

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2012 г. и завършващ на 31.12.2012 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2011 г. и завършващ на 31.12.2011 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на “Ал-ва” ООД

Гр. Бургас 8000, ул.Комсомолска № 24

Дата на изготвяне: 25.02.2013 г.

Дата на утвърждаване за издаване на ГФО: 26.02.2013 г.от Общото събрание на съдружниците

Годишният финансов отчет е подписан от името на “Ал-ва” ООД от :

Управител:

/ Алекси Петков /



Съставител:

/ Койка Тодорова /

Одитор:

Диана Михова Иванова

“ОДИТ БУРГАС 99” ЕООД

ул. “Болярска” № 12, партер

Бургас 8000

Тел: 056 843019; Тел.факс: 056 840564;

odit@abv.bg

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2012 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Този финансов отчет е одитиран от Диана Михова Иванова – д.е.с. и регистриран одитор, управител на “ОДИТ БУРГАС 99” ЕООД.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

I. Основна информация за дружеството.

“Ал-ва” ООД, гр. Бургас е учредено през 2005 година като дружество с ограничена отговорност с адресна регистрация: гр.Бургас, кв.Сарафово, ул.”Комсомолска” № 24.

Основният капитал, регистриран при създаването му, е 5 000 лв., разпределен в 100 дяла по 50 лв. номинална стойност, който е внесен изцяло. Към към 31.12.2012 г. капиталът е разпределен между съдружниците както следва:

- 25 дяла на стойност 2500 лв. /контролен пакет/, притежава „Дафна груп” ООД, представлявано от Ангел Николов Пепелешев
- 13 дяла на стойност 1300 лв. притежава Алекси Георгиев Петков-управител
- 12 дяла на стойност 1200 лв. притежава Георги Алексиев Петков- съдружник

Основният предмет на дейност на дружеството е търговия с тютюневи изделия.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

“Ал-ва” ООД е с дългогодишен опит в сферата на търговията с тютюневи изделия.

Основните клиенти на дружеството са предимно български фирми .

Основните доставчици на дружеството са български доставчици на стоки и услуги.

През 2012 година дружеството има добри пазарни позиции. Конкуренцията е голяма, което стимулира предприятието към повишаване качеството за стоките, които предлага, но несъмнено кризата на икономическия пазар в страната оказва негативно влияние за реализирането на продукцията, стоките и услугите на вътрешния пазар.

И за 2012 г. основната дейност на дружеството е продажба на стоки – тютюневи изделия. Дейността е структуро-определяща и заема 100 % от общите приходи на дружеството.

Сумата на нетните приходи от продажби за 2012 година е 60 522 х.лв., а за 2011 г.- 49 485 х.лв., отчетен е ръст 11 037 х.лв. или 22%. Балансовата печалба (печалбата след облагане с корпоративен данък) е 339 х.лв за 2012 г., а за 2011 г. е 302 х.лв., завишение 37 х.лв., или 12%.

Организационната структура на дейността е следната:

Дружеството се ръководи от Общо събрание на съдружниците и оперативно се представлява и управлява заедно и поотделно от управителите – Алекси Георгиев Петков и Ангел Николов Пепелешев.

Персонала на дружеството към 31.12.2012г. наброява 21 наети на трудов договор лица със следното количествено структурно подразделение:

- Ръководители - 2 бр.
- Аналитични специалисти – 0 бр.
- Административен персонал – 0 бр.
- Персонал с услуги за населението - 3 бр.
- Класифицирани работници – 3 бр.
- Производствени работници – 0 бр.
- Оператори на машини – 14 бр.

“АЛ - ВА” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

Професии, неизискващи спец.квалификация – I бр.

III. Финансово състояние и основни рискове.

Общото събрание определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2012 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават стойностите от финансовия анализ:

- ✓ **Коефициентът на финансова автономност на дружеството, изразяващ съотношението между собствения и привлечения капитал, който по данни от счетоводния баланс към 31.12.2012г. е 0.15, е намалял спрямо този за 2011г. – 0.38, поради разпределени дивиденди за сметка на неразпределената печалба от минали години.**
 - ✓ **Коефициентът на обща ликвидност към 31.12.2012г., изразяващ съотношението на краткотрайните активи към текущите задължения на предприятието е 3.27 е намалял спрямо 2011г. – 5.97, поради увеличение на краткосрочните задължения.**
- Представените в пасива на счетоводния баланс на дружеството към 31.12.2012г. дългосрочни задължения в размер на 1600 хил. лв. са задължения по договор за кредит, които се обслужват редовно и не застрашават финансовата независимост на предприятието;**
- Анализите не показват съществени рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:**
- **Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута. Това намалява валутните рискове.**
 - **Като цяло, кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода до 2012година се оценяват от анализаторите на дружеството като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.**

IV. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

В периода между 01.01.2013 г. и 01.03.2013 г., ръководството на дружеството счита, че не са настъпили съществени коригиращи и некоригиращи събития.

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

През отчетната 2012 г. не е извършвано придобиване и прехвърляне от и на съдружниците на дялове в дружеството. Възнагражденията, получени общо през годината от управителите на дружеството е в размер на х.л.ева.

Участието на управителите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети, е следното:

Ангел Николов Пенелешев – Нерх ЕООД – 100% собственост и управител, Дафна-Таб ООД- 90% собственост и управител, Флейм – 2000 ООД – 70% собственост и управител, Дафна – ДК ООД – 50% собственост и управител, Дафна Груп ООД – 33,33% собственост и управител, Табако Норд ООД – 1% собственост и управител, Табако Трейд ООД – управител, Мега Пропърти ЕООД – управител, Мега Инвест ЕООД – управител, Табако Трейд Варна ООД – управител, Табако Трейд Сървисес ЕООД – управител, Лайтс Табак ООД – управител.

Алекси Георгиев Петков – Петков и Атанасов ООД – 50% собственост и управител, Христов Стил ООД – 50% собственост и управител, Заберново Солар Енерджи ООД – 50% собдтвеност и управител.

VI. Вероятно бъдещо развитие на предприятието и действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

През 2012г. няма отчетени текущи разходи за научно-изследователски дейности.

VII. Дружеството няма регистрирани клонове.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Наименование на предприятието: "АЛ-ВА "ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: Гр. Бургас, ул "Комсомолска" 24

Място на офис или извършване на стопанска дейност : гр.Бургас, ул. "Янко Комитов" № 22.

Брой служители / наети лица в края на годината / - 21

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
„Дафна груп“ ООД	50	2500	2500	50%
Алекси Георгиев Петков	26	1300	1300	26%
Георги Алексиев Петков	24	1200	1200	24%
ОБЩО:	100	5000	5000	100%

Управителен орган на „ АЛ-ВА "ООД е : Общо събрание на съдружниците. Оперативното управление се осъществява от двама управители - Алекси Георгиев Петков и Ангел Николов Пепелешев , които управляват заедно и поотделно.

Предмет на дейност - търговия с тютюневи изделия.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 251 от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

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

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. 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 700 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.

Последващи разходи, свързани с отделен ДМА се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената

“ АЛ - ВА ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

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	Години
Подобрения върху земи	
Сгради и конструкции	25
Машини и оборудване	3
Транспортни средства	10
Съоръжения	25
Други дълготрайни активи	7
Компютърна техника	2

Напълно амортизираните ДМА към 31.12.2012г. са в размер на хил.лева.

Дружеството е няма насти активи, които да използва пряко за дейността.

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи.

2. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи - съгласно СС 4: Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

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

Група	Години
Софтуер	2
Други	

Ръководството извършва прегледи в края на годината на подлежащите на обезценка активи и в случаите, когато балансовата стойност е по-висока от неговата възстановима стойност, той се обезценява до възстановимата си стойност.

Информация за измененията в нетекущите /дълготрайни материални и нематериални/ активи е предоставена в следната справка.

“АЛ - ВА” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

Илюстрации № 5 към СС 1

СПРАВКА

за нетекущите (дълготрайните) активи

На “АЛ - ВА” ООД

Към 31.12.2012 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	Наполнени през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отлисана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност															
2. Патентови, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни	0			0			0	0			0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	0		0			0	0			0			0	1
II. Дълготрайни материални активи							0				0			0	0
1. Земи и сгради, в т.ч.				0			0				0			0	0
- земи															
- сгради															
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	17	1	0	18			18	13	4	0	17			17	1
3. Съоръжения и други	344	25	0	369			369	118	67	0	186			186	183
4. Предоставени заеми и дълготрайни материални активи в процес на изграждане															
Общо за група II:	361	26	0	387	0	0	387	132	71	0	203	0	0	203	184
III. Дългосрочни финансови активи				0			0				0			0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група	4	0		4			4				0			0	4
2. Предоставени заеми на предприятия от група	150	0		150			150				0			0	150
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	154	0		154			154				0			0	154
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общ нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III + IV)	515	26	0	541			541	132	71	0	203			203	338

3. Финансови активи

“ АЛ - ВА ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
 ЕИК: 102908284

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ 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.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32

Инвестициите представени във финансовия отчет са подробно описани в следната справка.

УЧАСТИЯ В КАПИТАЛИ НА ДРУГИ ПРЕДПРИЯТИЯ /ИНВЕСТИЦИИ/

(хил. лв.)

Наименование и седалище на предприятието, в които са съучастието	Размер на съучастието	Процент на съучастие в капитала на другото предприятие	Съучастие в ценни книжа, приети за търговия на фондовата борса	Съучастие в ценни книжа, неприети за търговия на фондовата борса
а	1	2	3	4
A. В страната				
<i>I. В дъщерни предприятия- Туида Табак ООД</i>	4	80		
<i>Обща сума I:</i>	4	80	0	0
<i>II. В смесени предприятия</i>				
<i>Обща сума II:</i>	0		0	0
<i>III. В асоциирани предприятия</i>				
<i>Обща сума III:</i>	0		0	0
<i>IV. В други предприятия</i>				
<i>Обща сума IV:</i>	0		0	0
Общо сума за страната (I+II+III+IV):	4	80	0	0

Към 31.12.2012г., в баланса на дружеството е отразен като дългосрочен финансов актив и предоставен заем на дъщерното дружество- Туида Табак ООД в размер на 150 хлв.на база договор от 03.01.2011 година.

3.2 Инвестиционни имоти

“ АЛ - ВА ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала. Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка. Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени. Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Към 31.12.2012г. в дружеството придобити инвестиционни имоти.

4. Отсрочени данъци

Към 31.12.2012г. в дружеството няма формирани отсрочени данъци.

5. Текущи (краткотрайни) активи

5.1. Стоково-материални запаси

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

- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включва в цената на придобиване разходите по продажбата и административните разходи. За материалните запаси е създадена аналитична отчетност. При потреблението им се прилага метода на средно-претеглената цена. В края на отчетния период се извършва инвентаризация на материалните запаси.

Информация за състава на материалните запаси е предоставена в следната справка.

МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Х.ЛВ.		
Видове материални запаси	Годината завършваща на 31.12.2012г	Годината завършваща на 31.12.2011г
<i>Стоки :</i>		
Тютюневи изделия	1430	1112
<i>Всичко материални запаси:</i>	1430	1112

5.2. 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.

- 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

“ АЛ - ВА ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
 ЕИК: 102908284

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

Информацията за текущите търговски и други вземания към 31 декември 2012 и 2011 година е представена в следната справка.

ВЗЕМАНИЯ

А. ВЗЕМАНИЯ

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Невнесен капитал	0	0	0
II. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:			
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:			
- финансов лизинг			
- дългосрочни аванси			
- други			
Всичко за II:	0	0	0
III. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:			
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други			
2. Вземания от клиенти	869	869	0
3. Вземания от предоставени аванси	1	1	
4. Вземания от предоставени търговски заеми			
5. Съдебни вземания			
6. Присъдени вземания			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	1	1	0
- данък за общините			
- данък върху печалбата	1	1	0
- данък върху добавената стойност			
- възстановени данъчни временни разлики			
- други данъци			
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:			
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- разчети по лихви			
Всичко за III:	871	871	0
Общо вземания: (I+II+III)	871	871	0

6. Инвестиции (краткосрочни финансови активи)

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32. Дружеството няма краткосрочни финансови активи.

“АЛ - ВА” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

- вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012г.

Информация за състава на паричните средства е представена в следната справка.

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Парични средства	х.лв.	
	Към годината завършваща на 31.12.2012	Към годината завършваща на 31.12.2011
Парични средства в брой	1	130
Във валута		
В лева	1	130
Парични средства в разплащателни сметки	3	0
В разплащателни сметки в лева	3	0
В разплащателни сметки във валута	0	0
Блокирани парични средства	0	0
Парични еквиваленти	0	0
Всичко парични средства:	4	130

8. 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.

Към 31.12.2012г. в баланса са отразени 10 х.лв разходи за застраховки на автомобили, касаещи 2013 година.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записаният (основен) капитал е представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация – в размер на 5 хил. лв., разпределен в 100 броя акции с номинал по 50 лв. всяка.

Дружеството 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.

Изменението на натрупаните печалби/загуби от минали години, както и информация за текущата печалба към 31.12.2012 г. са представени в следната справка.

СПРАВКА ЗА ФИНАНСОВИТЕ РЕЗУЛТАТИ

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	
I. Неразпределена печалба към 01.01.2012	593
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване	

“ АЛ - ВА ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценъчен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	593
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	581
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели-корекция на грешки	7
7. Неразпределена печалба	5
Обща сума III.	593
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2012	5
Б. Непокрита загуба	0
I. Непокрита загуба към 01.01.2012	
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	0
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределен печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2012	0
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	339
2. Загуба	

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2012г

През годината е извършена корекция на грешки от предходни години – намалена е натрупаната амортизация на ДМА за сметка на неразпределената печалба в размер на 7 х.лева.

10. Провизии и сходни задължения

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да 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

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към 31.12.2012г. в дружеството няма признати провизии и условни задължения.

II. Задължения

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.

“ АЛ - ВА ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от настия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход непозвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава за ДДС към датата на финансовия отчет, не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица . / данъчните задължения са текущи /
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

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.

Информацията за задълженията към 31.12.2012 г. е представена в следната справка:

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Показатели	Общ размер	Степен на изискуемост		Стойност на обезпечението
		до 1 година	над 1 година	
а	1	2	3	4
I. Дългосрочни задължения				
1. Задължения към търговски предприятия, в т.ч. от:				
- заеми	800	0	800	0
- доставки на активи и услуги	800	0	800	0
2. Задължения по получени банкови заеми, в. т.ч.	800		800	0
- редовни заеми	800	0	800	
3. Задължения по получени аванси				
4. Отсрочени данъци	0		0	
5. Други дългосрочни задължения в т.ч.:				
- финансов лизинг				

“ АЛ - ВА ” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
ЕИК: 102908284

Всичко за I:	1600	0	1600	0
II. Краткосрочни задължения				
1. Задължения към свързани предприятия, в т.ч. за:	0	0		
- доставени активи и услуги				
- дивиденди				
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.				
- към банки				
- просрочени				
3. Задължения към доставчици и клиенти	566	566		
4. Задължения по получени търговски заеми				
5. Получени аванси				
6. Задължения към персонала	8	8		
7. Задължения към социалното осигуряване	4	4		
- социално осигуряване				
- здравно осигуряване				
- други				
8. Данъчни задължения в т.ч.:				
- данък за общините				
- данък върху печалбата				
- данък върху добавената стойност	7	7		
- други данъци				
9. Други краткосрочни задължения	119	119		
- допълнителни парични вноски	119	119		
Всичко за II:	704	704	0	0
Общо задължения: (I+II)	2304	704	1600	0

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. 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 се оценяват по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно. Използваните валутни курсове към датата на преоценка са: 1.95583 за 1 Евро

13. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода. Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степен, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2012г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаляние на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовия отчет като дългосрочни активи или пасиви отделно от другите активи и пасиви.

Дружеството няма формирани отсрочените данъци.

14. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя 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 изпълнима, 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.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно 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 определената 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 дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като дългосрочно 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;

“АЛ - ВА” ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2012
 ЕИК: 102908284

Вид на сделката	Свързано лице доставчик-обща стойност на сделките за годината -2012	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2012
		Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
Засм	„Гуида Табак“ ООД	150	150
Салдо към 31.12.2012г.		150	150
Доставка на тютюневи изделия	„Табакo Трейд“ ООД		24421
Салдо към 31.12.2012г.			
Всичко сделки :			

Вид на сделката	Свързано лице клиент- обща стойност на сделките за годината-2012	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2012.
		Сума в х.лв.	Сума в х.лв.
Продажба на тютюневи изделия	„Гуида Табак“ ООД	7215	10401
Салдо към 31.12.2012г.		295	540

17.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- 3767.87 лв

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.

18. Разходи

Дружеството 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 дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството 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 повторят често.

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

Информация за видовете отчетени разходи е представена в следната справка.

РАЗХОДИ

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2012	Годината приключваща на 31.12.2011
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
а/Суровини и материали	218	160
Ел.енергия	5	4
Гориво бусове	164	123
Вода		
Консумативи	4	4
Други материали	45	29
Всичко разходи за материали:	218	160
б/Разходи за външни услуги:		
Телефон	4	7
Други	41	53
Застраховки		
Наемни	10	10
Всичко разходи за външни услуги:	55	70
Всичко разходи за материалии външни услуги:		
Разходи за персонала:	164	138
Производствен персонал		
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Административен персонал		
в т.ч. Начислени разходи за неизползвани отпуски		
Всичко разходи за персонала:	164	138
Всичко разходи за амортизации и обезценка:	71	63
а/разходи за амортизация и обезценка на ДМА		
разходи за амортизации	71	63
разходи за обезценки		
б/разходи за обезценки на текущи активи		
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	71	63
Други разходи в т.ч.	59552	48641
а/ балансова стойност на продадени активи	59552	48623
Други разходи		18
Всичко други разходи:	59552	48641
Всичко разходи	60060	49072

Финансовите разходи са в размер на 54 х.лв. за 2012г., в т.ч. 53 х.лв. разходи за лихви по заем към свързано лице. За сравнение – 2011г. общо финансови разходи – 85 х.лв., в т.ч. разходи за лихви по същия договор за заем – 83 х.лева.

19. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове. 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 прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи 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.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството 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.

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

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 друг стандарт изисква или позволява друго.

Информация за видовете приходи е представена в следната справка.

ПРИХОДИ

Вид на прихода	х.лева	
	Годината приключваща на 31.12.2012	Годината приключваща на 31.12.2011
Нетни приходи от продажби в т.ч.:	60522	49485
Продажби на продукция	0	0
Продажби на стоки	60522	49485
Услуги		
Други услуги		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
Други приходи	4	7
В т.ч. от продажба на ДМА		
В т.ч от продажба на материали	4	7
В т.ч. приходи от финансираня		
дарения свързани с активи		
дарения свързани с приходи		
Всичко приходи от оперативна дейност:	60526	49492

Общо финансови приходи за 2012г. 12 х.лв.-приходи лихви по предоставен заем на дъщерното дружество „Туида Табак“ ООД. Предходната 2011г. - общо финансови приходи 12 х.лв.- приходи от лихви по същия предоставен заем.

20. Отчет за паричния поток

Отчета за паричните потоци се представя по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

21. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове.

Кредитен риск

Дружеството ползва кредит от банкова институция, и от търговско предприятие с фиксиран лихвен процент и одобрен погасителен план. Поради това, то не е застрашено от риск да не може да се справи с текущите си погасителни вноски и лихви. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби на услуги и вземане от свързано лице по предоставен кредит. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки на клиенти с подходяща кредитна репутация и с които има изградени трайни взаимоотношения.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване, не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

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

3. Оповестяване на суми за услуги предоставени от регистрираните одитори на предприятието.

На основание чл.38.ал.5 дружеството оповестява възнаграждение за одит на ГФО за 2012г. 1000.00 /хиляда лева/ без ДДС.

V. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2012 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показатели	Текуща	Предходна
	година	година
	Стойност	Стойност
Рентабилност:		
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,01	0,01
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,97	0,51
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,15	0,19
Коеф. на капитализация на активите	84,75	2,33
Ефективност:		
Коеф. на ефективност на разходите	1,01	* 1,01
Коеф. на ефективност на приходите	0,99	0,99

Ликвидност:		
Коеф. на обща ликвидност	3,27	5,97
Коеф. на бърза ликвидност	1,24	2,26
Коеф. на незабавна ликвидност	0,01	0,43
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,01	0,43
Финансова автономност:		
Коеф. на финансова автономност	0,15	0,38
Коеф. на задлъжнялост	6,6	2,66

Съставител:


 / Койка Тодорова /

Управител:


 / Алекси Петков /

Дата: 25.02.2013г.