

ВАТИЯ ТРЕЙДИНГ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
2012 год.

ВАТИЯ ТРЕЙДИНГ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

2012 година

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Ватия Трейдинг“ ЕООД е регистрирано с решение №1 /27.06.2005г в регистъра на търговските дружества по фирмено дело 7266/2005г, том 1264, стр.56. С решение №2 от 22.05.2006г. СГС вписва следните промени: Вписва прехвърляне на 50 дружествени дяла от „Ватия“ АД на „Ватия холдинг АД“ съгласно договор за прехвърляне на дружествени дялове, с което капиталът 100% става собственост на „Ватия Холдинг“ АД гр.София. Вписано в Търговския регистър към агенцията по вписване с ЕИК 131448682. Седалище и адрес на управление: гр.София, бул.Цар Борис III № 91. Адрес за кореспонденция: гр.София, кв.Изток, ул.„Самоков“ №28И, комплекс ЕСТЕ

Клонове регистрирани по ТЗ – няма.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство и НС за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС №251/17.10.2007г, в сила от 01.01.2008г., в националната валута на Република България – български лев. Точността на сумите представени във финансовия отчет е хиляди български лева и е самостоятелен отчет на „Ватия Трейдинг“ ЕООД.

Годишният финансов отчет е изготвен за годината към 31.12.2012 год.

1.1. Собственост и управление

Размерът на регистрираният записан и внесен капитал към 31.12.2012 г. е 5 000,00 лв, разпределен в 50 дяла по 100 лева всеки дял. Едноличен собственик на капитала е „Ватия Холдинг“ АД.

„Ватия Трейдинг“ ЕООД се представлява и управлява от Управителя-Люба Андреева Кожухарова,

Средносписъчният брой на персонала за 2012 г. е 7.

1.2. Предмет на дейност

Основна дейност на дружеството е преработка и реализация на продукцията на дружествата обединени в холдинговата структура. Предмет на търговската дейност са нерудни полезни изкопаеми

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на Финансовите отчети, приложени счетоводни политики и оповестявания

Предприятието води текущото си счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с НС за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС №251/17.10.2007г. и действащото през 2012 г. българско, търговско и счетоводно законодателство. До 31.12.2007г. Дружеството е изготвяло финансовия си отчет по НСС. Във връзка с промяната на счетоводната база не се налагат промени в счетоводната политика и принципи на отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите.

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с общоприетите счетоводни принципи, които изискват преценки и предвиждания относно размера на отчетните активи и пасиви, оповестяване на условните активи и пасиви към датата на финансовите отчети, както и размера на приходи и разходи по време на отчетния период.

Счетоводството на фирмата се осъществява при спазване на двата основни счетоводни принципа: *текущо начисляване и действащо предприятие*

Счетоводството отразява стопанските операции в съответствие с принципите: *предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния период, документална обоснованост*.

2.2.1 Елементи на счетоводната политика

Счетоводната отчетност се осъществява чрез хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа на първичните счетоводни документи, систематично обобщаване на информацията, водене на синтетични и аналитични счетоводни регистри, приключването им в края на годината и съставяне на оборотна ведомост.

Обработката на счетоводната информация е извършвана от специализираният софтуер „Микроинвест Делта“, на база на индивидуален сметкоплан.

2.3 Сравнителна информация Сравнителна информация във Финансовия отчет, съгласно счетоводната политика се представя за един отчетен период. Предходния период е годината завършваща на 31.12.2011 г. и е съпоставим. Няма отклонение от счетоводните принципи и промени в счетоводната политика.

2.4. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват към 31.12.2012 г. като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от месеца. Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи финансови приходи и разходи и се включват в ОПР.

2.5. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности. Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи: приходи от продажба на продукция, стоки 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. Към приходите от дейността на дружеството се отнасят и финансовите приходи. Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

2.6. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение. Признаването на разходите 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 дейността. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото за плащане.

Разходите включват: разходи по икономически елементи, финансови разходи и разходи за данъци. Разходите се признават само, ако са свързани с дейността и са документално обосновани. Разходите се определят като намаление на активи или увеличение на пасиви. Първоначално всички разходи се отчитат по икономически елементи и разпределят в съответното направление. Разходите по направления са:

- разходи за основна дейност – разделени на разходи за продажба на стоки, разходи за продажба на услуги и разходи за производство по обекти.
- разходи за организация и управление
- разходи за продажба на продукция.

2.7. Дълготрайни материални активи

Като ДМА отчитат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лева. 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. Дружеството е приело да отчита ДМА в съответствие с СС 16 по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. При изготвянето на годишния финансов отчет не е извършвана обезценка на нетекущите активи, тъй като не са налице обстоятелствата по СС 36.

Методи на амортизация. "Ватия Трейдинг" ЕООД прилага линеен метод на амортизация за всички свои активи. При линейният метод амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив. Изготвен е амортизационен план, съгласно възприетата амортизационна политика на индивидуалните амортизационни планове на отделните активи. При придобиване на нови активи или при отписани такива през отчетния период се актуализира. Амортизационната квота се разпределя по месеци и се осчетоводява като текущ разход.

Методът на амортизация се преразглежда най-малко към датата на годишния отчет и при значителна промяна в очаквания модел на черпене на икономически изгоди се променя. Промяната се отразява по реда на СС 8.

Нетекущите материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, определен към момента на придобиване на актива. Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите имоти, машини и съоръжения се начислява по линейния метод с цел разпределяне на разликата между балансовата стойност и остатъчната стойност върху полезния живот на активите.

2.8. Нематериални активи - няма

2.9. Финансови активи - няма

2.10. Отсрочени данъци - няма

2.11. Материални запаси

Като стоково-материални запаси се отчитат активи, държани за продажба / готова продукция, материали и стоки/. Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност. Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Материалните запаси в "Ватия Трейдинг" ЕООД са: суровини и материали и стока. В стойността им не се включват: складови разходи, разходи за продажба, административните разходи. При потреблението им СМЗ се отчитат по средно-претеглена цена, която се пресмята към края на всеки месец.

2.12. Търговски и други вземания

Като вземания, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на готова продукция, стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване търговските вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Към датата на финансовия отчет не е правена обезценка на вземанията поради липса на просрочие. 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 или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа. Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в други краткосрочни вземания. Съгласно счетоводната политика, вземанията в чуждестранна валута през годината се преоценяват в края на годината по централния курс на БНБ.

2.13. Пари и парични еквиваленти

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.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити, обслужващи текущата дейност се включват в оперативна дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.14. Провизии и сходни задължения - няма

2.15. Задължения към доставчици и други задължения

Като кредити и задължения, възникнали в предприятието, се класифицират задължения, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори. Тези задължения и кредити се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и задълженията към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Задължения към персонала и осигурителни организации се класифицират задълженията на предприятието по повод на минал труд, положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на тази база действащи ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала. Текущи данъчни задължения са задълженията

на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Като краткосрочни се класифицират задължения, които са без фиксиран падеж или със фиксиран падеж и остатъчен срок на 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 падежа. Съгласно счетоводната политика, задълженията в чуждестранна валута през годината се преоценяват в края на финансовата година по централния курс на БНБ.

2.16. Заеми

Всички заеми са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

/Приложение 4/

2.17. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство. Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси, доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.18. Данъци върху печалбата. Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия или предходни периоди в които не са платени /възстановени/ към датата на баланса. *Текущият данък върху печалбата* представлява данък, който е определен като дължим по отношение на данъчната печалба за периода и е в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2012 г. е 10%

2.19. Печалба и загуба за отчетния период. Извънредни статии

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

Печалбата или загубата за отчетния период включва

- печалба или загуба от обичайна дейност
- печалба или загуба от извънредни статии

2.20. Отчет за паричния поток Отчетът за паричните потоци представя паричните потоци през отчетния период, категоризирани по оперативна, инвестиционна и финансова дейност. Паричните средства включват наличните в брой и депозити на виждане парични средства. Паричните потоци, свързани с финансовата и инвестиционна дейност се представят брутно, без прихващания.

2.21. 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; Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал; Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8; Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците; Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

2.22. Свързани лица

Дружеството оповестява свързани лица

Дружеството има отношение на свързаност със следните предприятия:

„Ватия Холдинг“ АД- едноличен собственик на дружеството.

„Ватия“ АД, „Геоминерал“ АД, Булгар Минерали-Стрелча“ АД, Булгар

Мин Инженеринг“ АД-чрез „Ватия Холдинг“ АД, представляващите или органите на управление.

3. ОЦЕНКА НА РИСКА

Валутен риск

Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове. Дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на риска, тъй като употребата на подобни финансови инструменти не е обичайна практика в Република България. Българският лев е обвързан с еврото в съотношение 1 евро/1.95583 лева в условията на валутен борд.

Кредитен риск. Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби, вземания по предоставени кредити. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите или кредиторите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в областта на вземанията от търговски контрагенти е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Лихвен риск .Лихвения риск представлява риска от колебание в размера на лихвоносните заеми на Дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

4. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (БЕЛЕЖКИ)

БЕЛЕЖКИ по БАЛАНСА

4.1 Стоково материални запаси.

BGN'000	2011 год.	2012 год.
Суровини и материали		22
Продукция	1	19
Стоки	7	81
Предоставени аванси		
Общо:	8	122

4.2. Парични средства и парични еквиваленти.

BGN'000	2011 год.	2012 год.
Парични средства в брой в т.ч	100	37
валута	50	7
Парични средства в сметки в банки	1046	821
Общо:	1146	858

4.3 . Текущи пасиви

4.3.1. Краткосрочни задължения към банки и контрагенти

2012 год.	BGN'000
Задължения за получени заеми от банки в т.ч.:	4
ОББ АД София	4
Задължения към свързани предприятия :	868
Др.текущи задължения към доставчици и клиенти	121
Общо задължения към банки и контрагенти:	993

Като краткосрочни са класифицирани задължения, поети от дружеството, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок на падежа до една година от датата на финансовия отчет.

В таблица 4.3.1., като краткосрочно задължение към банки е отразен овърдрафт от ОББ, със срок до 13.12.2013г.

4.3.2. Задължения към персонала.

BGN'000	2011 год	2012 год.
Задължения към работници и служители	6	7
Задължения начислени за неизползвани отпуски		2
Задължения към ДОО	5	4
Общо:	11	13

Задълженията към персонала, посочени в таблица 4.3.2 са начислени текущи разходи за заплати и възнаграждения, които следва да бъдат изплатени следващ месец, начален за новата финансова година. Няма просрочени задължения.

4.3.3. Данъчни задължения

BGN'000	2011 год.	2011 год.
ДОД	2	3
Корпоративни данъци	9	23

ДДС за внасяне		3
Общо:	11	29

Данъчните задължения за данък печалба са за 2012 година.

5. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

5.1. Промени в счетоводна политика и корекция на грешки

През отчетния период не е правена промяна в счетоводната политика и не са правени корекции на грешки.

5.2. Условни активи и пасиви

В Баланса на дружеството няма условни активи и пасиви.

5.3. Събития след датата на баланса

Няма настъпили такива.

5.4. Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при съблюдаване на принципа за действащо предприятие. На ръководството на Дружеството не са известни данни, които биха довели до несигурност относно възможността то да продължи своята дейност.

Дата:
28.03.2013 година

Съставител:
Венета Новакова



Управител:
Люба Кожухарова