

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2013 Г.

НА „ФРЕШ 2005“ ЕООД

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Правен статут

„Фреш 2005“ ЕООД е регистрирано по фирмено дело №2494/2005г. на Софийски градски съд с ЕИК 131 391 911. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, жк „Дианабад“ бл. 23, вх. Е, ет. 3, ап. 123. „Фреш 2005“ ЕООД е 100 % частна собственост. Регистрираният основен капитал е 5000.00лв. Броят на регистрираните дялове е 50 бр. Номиналната стойност на един дял е 100.00лв. Всеки дял дава право на 1 глас в общото събрание, право на дивидент и право на ликвидационен дял.

Към 01.01.2013 г. се управлява и представлява от Мая Вескова Желева.

Едноличен собственик на капитала на „Фреш 2005“ ЕООД е „Мавели“ АД

Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Отдаване под наем на собствени автомобили – дългосрочно и краткосрочно, търговия със стоки и услуги, лизингова дейност, сделки с недвижими имоти, транспортни услуги, маркетинг, дистрибуция и туристическа дейност, спедиционно - складова дейност, реклама, външнотърговска дейност и всяка друга дейност незабранена от закона.

През 2013 г. Дружеството осъществява дейности по отдаване под наем на собствени МПС-та.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Основни положения

Настоящият финансов отчет на „Фреш 2005“ ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Същественост

Всички съществени пера за отчетната 2013г. и предходата 2012г. са представени отделно.

Съпоставимост

Представената информация за 2012г. е сравнителна и съпоставима с информацията за текущия период.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни активи и амортизационна политика

При признаването и отчитането на материалните активи като дълготрайни се спазват изискванията на НСФОМПС 16 Дълготрайни материални активи.

Стойностният праг на същественост за дружеството, под който материалните и нематериалните активи се отчитат като текущ разход при придобиването им е 500,00 лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи по придобиването им и намалена с размера на начислената амортизация.

Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Краткосрочни вземания

Краткосрочните вземания в лева се оценяват по номинална стойност.

Към 31.12.2013 г. в баланса на дружеството вземанията са в размер на 1 хил. лв., в т. ч.

✓ Вземания от предприятия от група – 1 хил. лв.

3. Парични средства

Парите и паричните еквиваленти включват парични наличности в каса и по разплащателни сметки в банки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. През отчетния период дружеството не е извършвало сделки в чуждестранна валута и към 31.12.2013 г. няма разчети деноминирани в чуждестранна валута.

4. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е представен по неговата историческа стойност, съгласно постигнатите финансови резултати през предходните отчетни периоди и включва:

- ✓ записан основен капитал - 5 хил. лв.
- ✓ текуща печалба в размер на 22 хил. лв.

5. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчна ставка в сила към датата на изготвяне на финансовия отчет. За 2013 год. се прилага данъчна ставка 10% за дължимия корпоративен данък.

Счетоводната печалба на "Фреш 2005" ЕООД за 2013 г. е 25 хил. лв.

След преобразуване данъчният финансов резултат е 14 хил. лв

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

6. Лизинг

Активи по финансовообвързани договори

Договори за наем на активи, по които дружеството поема в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива и отговарящи на изискванията на НСФОМСП - 17, се класифицират като финансово-обвързани лизингови договори.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди на база на ефективния лихвен процент, приложим към договора.

„Фреш 2005“ ЕООД има сключен Договор за покупка на МПС - Фиат Фиорино с „Хипо Алпе Адриа Аутолизинг“ ООД при условията на финансов лизинг, който е със срок от 60 месеца и изтече м.10.2013 г. Съгласно Договор от 25.02.2013г., сключен между „Хипо Алпе Адриа Аутолизинг“ ООД, „Хидрострой“ АД и „Фреш 2005“ ЕООД, „Хидрострой“ АД замества „Фреш 2005“ ЕООД във всичките му права и задължения, произтичащи от Договора за финансов лизинг.

7. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване.

Към 31.12.2013 год. в баланса на дружеството като задължения са представени общо 3 хил. лв. в т.ч.:

- ✓ задължения по застрахователни полици - 1 хил. лв.
- ✓ други задължения - 2 хил. лв., в т. ч.:
 - данъчни задължения - 2 хил. лв.

Всички задължения се класифицират като краткосрочни със срок на издължаване до 1 година. Дружеството няма задължения, които стават изискуеми след повече от 5 години.

8. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Основните източници на приходи за „Фреш 2005“ ЕООД са от отдаване под наем на собствени МПС. Признаването на приходите от наем се извършва на времева база при спазване на договорените условия.

9. Свързани лица

Към 31.12.2013г. за Дружеството свързани лица са:

- Мавели АД
- Абстракт ЕООД
- Раистрой ЕООД
- Хидрострой АД и свързаните с него Дружества по ЗЗД
- Хидрострой Инвест Холдинг АД
- Варна Екосервиз ЕООД
- ВВ Консулт В ЕООД
- Пътстрой Бургас ЕООД
- Хидрострой Монтажи ЕООД
- Хидрострой Бетони ЕООД
- Екип 6 ЕООД
- Седимент ООД
- Пътно Поддържане 2006 ЕООД
- БКС гр. София ООД
- Екип М ООД - в ликвидация

Транзакциите със свързани лица са осъществени при ценова политика, неотклоняваща се от условията, прилагани за същия вид сделки с независими лица.

10. Финансови инструменти

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за валутен риск, лихвен риск, кредитен риск, ликвиден риск, които да оказват влияние върху оперативната му дейност.

11. Приблизителни оценки

Не са извършвани промени в приблизителните счетоводни очаквания, които да са оказали значителен ефект върху финансовия отчет през текущия период, или да се очаква да окажат ефект през бъдещи периоди.

12. Условни активи и пасиви

Дружеството няма условни активи или пасиви, които да изискват да бъдат оповестявани.

13. Действащо предприятие

Настоящият отчет е изготвен съгласно презумпцията за действащо предприятие. В резултат на това в отчета не са включени оценки и преизчисления, които биха били необходими, ако предприятието не е действащо.

На 31.01.2013г. годишният финансов отчет на "Фреш 2005" ЕООД за 2013 г. е одобрен за публикуване от Управителя на Дружеството.

Управителя на „Фреш 2005“ ЕООД има намерение да предложи на ЕСК печалбата да бъде разпределена под формата на дивидент.

След датата на изготвяне на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили коригиращи събития, които оказват влияние върху стойностите, посочени в ГФО. Не са настъпили некоригиращи събития, изискващи специално оповестяване.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Свързани лица

Предприятия, участващи в капитала на Фреш 2005 ЕООД :

Наименование и седалище на свързаното лице	Описание на типа свързаност
Мавели АД, гр. Варна, ул. Андрей Сахаров, 1	Собственик, притежател 100% от капитала на дружеството

Получени кредити.

"Фреш 2005" ЕООД е получило кредити както следва:

Наименование на свързаното лице	Получени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Отклонение на лихвения процент по кредита от установимата пазарна лихва (+/-):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
				Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Хидрострой АД	3	0	0	3	14	0	0
Общо:	3	0	0	3	14	0	0

Получените от свързани лица кредити не са обвързани с конкретни срокове на връщане.

Други сделки , със свързани лица, по които дружеството е страна –получател:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):	Обем на сделката:		Плащания (хил.лв.):	Задължения в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	% от нетния обем идентични сделки:		от сделки през текущия период:	с натрупване от предходни периоди
Хидрострой АД	Покупка на ДМА/мин.г одини/	0	0	0	35	0	0
Мавели АД	Счетоводни услуги	0	1	100	1	0	0
Общо:	-		1	-	35	0	0

Други сделки със свързани лица, по които дружеството е страна –доставчик:

Наименование на свързаното лице	Вид на сделката:	Отклонение на ценовата политика от характерната справедлива стойност за съответната сделка (+/-):	Обем на сделката:		Постъпления (хил.лв.):	Вземане в края на периода (хил.лв.)	
			Стойност (хил.лв.):	% от нетния обем продажби:		От сделки през текущия период:	С натрупване от предходни периоди:

Хидрострой АД	Наемни	0	68	60	68	0	0
Хидрострой АД	Невъзстановени суми по разходи свързани с отпъване под наем на МПС	0	4	100	4	0	0
Общо:	-	-	72		72	0	0

Търговски и други вземания

Вземания	2013 г.			2012 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.): над 12 месеца	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):	1	1	0	2	2	0
1. Вземания от свързани лица	1	1	0	2	2	0
II. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч. (отчетна стойност, +):	0	0	0	1	1	0
За доставки на услуги	0	0	0	1	1	0
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):	1	1	0	3	3	0
Сума на обезценка (-):	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на вземанията:	1	1	0	3	3	0

Пари и парични еквиваленти

Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	2013 г.	2012 г.
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	0	0
Парични средства в брой	4	0
Общо:	4	0

Данъци от печалбата

Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Облагаема печалба	14	6
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Текущ данък върху печалбата	1	0

Временни разлики и отсрочени данъци:

Временна разлика - произход	Стойност към 31.12.2013 г. (хил.лв.)				Стойност към 31.12.2012 г. (хил.лв.)			
	Стойност на временната разлика	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък		Стойност на временната разлика	Актив по отсрочен данък	Пасив по отсрочен данък	
1	2	3	4		6	7	8	
Временни разлики към 01.01., в т.ч.:	25	2	0		59	6	0	
Възникнали/признати през периода, в т.ч.:	(11)	(1)	0		(34)	(4)	0	
1. От разлика в счетоводната балансовата стойност и данъчната стойност на амортизируемите активи	(11)	(1)	0		2	0	0	
2. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	0	0	0		(7)	(1)	0	
3. Данъчни загуби или кредити	0	0	0		(29)	(3)	0	

Времени разлики към 31.12., в т.ч.:	14	1	0		25	2	0	
1. От разлика в счетоводната балансовата стойност и данъчната стойност на амортизируемите активи	14	1	0		25	2	0	
2. Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация	0	0	0		0	0	0	
3. Данъчни загуби или кредити	0	0	0		0	0	0	

Търговски и други задължения

Задължения	2013 г.			2012 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	0	0	-	14	0	-
1. Заеми от свързани лица	0	0	-	14	0	-
В т.ч. лихви	0	0	-	14	0	-
II. Задължения по лизингови договори	0	0	-	3	0	-
III. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0	-	35	0	-
1. Задължения към свързани лица	0	0	-	35	0	-
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	2	0	-	2	0	-
За данък върху добавената стойност	1	0	-	1	0	-
За корпоративен данък	1	0	-	1	0	-
V. Други задължения, в т.ч.	1	0	-	2	0	-
По Застрахователни полици	1	0	-	2	0	-
Всичко сума на задълженията	3	0	-	56	0	-

Приходи

Приходи според техния характер, признати през периода:

Категория приходи	Приход – стойност (хил.лв.)			
	2013 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2013г.	2012 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2012г.
Приходи от продажби на дълготрайни активи и инвестиционни имоти, в т.ч.:	36	0	50	0
Транспортни средства	36	0	50	0
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	57	0	97	0
Наеми	57	0	97	0
Други приходи	2	0	0	0
Извънредни приходи, в т.ч.:	0	0	1	0
Обезщетения по Застрахователни полици	0	0	1	0
Обща сума на приходите:	95	0	148	0

Приходи според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход – стойност (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Приходи от реализация на свързани лица	57	97
Приходи от реализация на трети лица	38	51
Обща сума на приходите:	95	148

Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход – стойност (хил.лв.)			
	2013 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2013г.	2012 г.	В т.ч. неплатени към 31.12.2012г.
Разходи за материали	0	0	1	0
Разходи за услуги	12	0	11	0

Разходи за амортизации	30	0	67	0
Други оперативни разходи	1	0	1	0
Балансова стойност на продадени активи	27	0	25	0
Общо оперативни разходи:	70	0	105	0

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Резервни части	0	1
Общо разходи за материали	0	1

Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Наем рекламни съоръжения	8	9
Застраховки	2	0
Разходи за одит	1	1
Разходи за счетоводни услуги	1	1
Общо разходи за външни услуги	12	11

Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Данък МПС	1	0
Банкови такси и комисионни	0	1
Общо други оперативни разходи	1	1

Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.
МПС	27	25
Общо балансова стойност на продадени активи	27	25

Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Разходи за лихви	0	1
Общо финансови разходи:	0	1

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми. Всички разходи по платими лихви по заеми се признават като печалба / загуба, като се използва метода на ефективния лихвен процент.

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2013 г.	2012 г.
Лихви по заеми	0	1
Общо разходи за лихви	0	1

Дата на съставяне: 31.01.2014 г.

Съставител:

Гергана Атанасова

Управител:

Мая Желева

