

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2013 ГОДИНА

НА

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ООД

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНите В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	6
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	6
3. ПРИХОДИ	15
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	16
5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	16
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	16
7. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ	16
8. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ	17
9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	18
10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	18
11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ	19
12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ	19
13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	19
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ	19
15. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ	19
16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	20
17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	23

“ЕКСПРЕС ЛИГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ” ООД

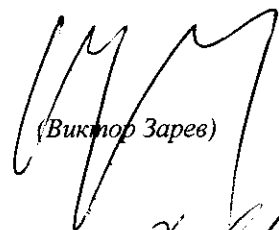
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

за периода 27.11.2013 -31.12.2013 г.

	2013
	BGN '000
Разходи за материали	(13)
Разходи за персонала	(83)
Разходи за външни услуги	(73)
Други разходи за дейността	0
(Загуба)/печалба от оперативна дейност	(169)
Финансови приходи/разходи нето	0
Печалба преди облагане с данъци	
Нетна (загуба)/печалба за периода	(169)
Общ всеобхватен доход за периода	(169)

Управители:


(Хуберт Шенк)


(Виктор Зарев)

Главен счетоводител:


(Виолета Петрова)



Дата: 27.03.2014 г.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2013 г.

АКТИВИ

31.12.2013

BGN '000

Нетекущи активи

Машини и оборудване

1

1

Текущи активи

Други текущи активи

143

Парични средства и парични еквиваленти

33

176

ОБЩО АКТИВИ

177

СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен акционерен капитал

10

Натрупани (загуби)/печалби

(169)

(159)

ПАСИВИ

Нетекущи задължения

-

Текущи задължения

Задължения към доставчици

253

Данъчни задължения

6

Задължения към персонала и социално осигуряване

77

336

ОБЩО ПАСИВИ

336

ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ

177

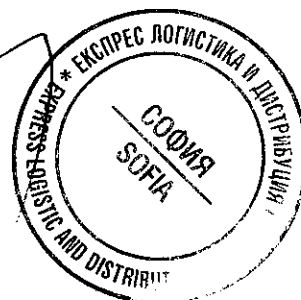
Управители:

(Хуберт Шенк)

(Виктор Зарев)

Главен счетоводител:

(Виолета Петрова)



Дата: 27.03.2014 г.

“ЕКСПРЕС ЛИГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ” ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за периода 27.11.2013 -31.12.2013 г.

	2013
	BGN '000
Парични потоци от оперативна дейност	
Постъпления от клиенти	140
Плащания на доставчици	(117)
Нетни парични потоци (използвани в)/от оперативната дейност	23
Парични потоци от инвестиционна дейност	-
Нетни парични потоци използвани в инвестиционната дейност	-
Парични потоци от финансова дейност	
Парични вноски за увеличение на основния капитал	10
Нетни парични потоци от финансовата дейност	10
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти	33
Парични средства и парични еквиваленти в началото на периода	-
Парични средства и парични еквиваленти в края на периода	33

Управители:

(Хуберт Ненки)

(Виктор Зарев)

Главен счетоводител:

(Виргиния Петрова)

Дата: 27.03.2014 г.



“ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ” ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31 декември 2013 г.

	Основен акционерен капитал	Нагрупани (загуби)/ печалби	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо на 27 ноември 2013г.			
Внесен капитал	10		10
Нетна загуба за периода		(169)	(169)
Салдо на 31 декември 2013 г.	10	(169)	(159)

Управители:

(Хуберт Пенк)

(Виктор Зарев)

Главен счетоводител:

(Виолета Петрова)



Дата: 27.03.2014 г.

ПРИЛОЖЕНИЯ

КЪМ

ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ООД е търговско дружество, регистрирано в търговският регистър на 27.11.2013 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, бул. Цариградско шосе 425

Дружеството е създадено с цел търговска дейност.

1.1. Собственост и управление

Към 31.12.2013 г. собственик на капитала е SUCCEED Unternehmensberatung GmbH/Саксийд Унтернеменсбератунг Гмбх 100%, с управител Хуберт Шенк.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за съставяне на финансовия отчет

Финансов отчет на ЕКСПРЕС ЛОГИСТИКА И ДИСТРИБУЦИЯ ЕООД е съставен в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), които се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти и от Разяснения, предоставени от Комитета за Разяснения на Международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) или бившия Постоянен комитет за Разясненията (ПКР), които са приети от Комисията на Европейските общности.

Дружеството е приело всички стандарти и разяснения, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) приети от Комисията на Европейските общности, които са уместни за неговата дейност.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството е създадено през 2013 г. и няма сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Корекция на грешки от предходни периоди

В случай, че през текущия период се установи грешка от минал отчетен период, се преизчисляват сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешката, в резултат на което сравнителната информация за предходния период се представя преизчислена на лицевата страна на финансовия отчет. В случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, се извършва преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за най-ранно представения период.

2.4. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Съотношението към еврото, като официална валута на Европейския съюз - е BGN 1.95583: EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за всеобхватния доход в момента на възникването им, като се третира като “други доходи/ загуби от дейността”, с изключение на тези, свързани с инвестиции и кредити, деноминирани в чуждестранна валута.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута, като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

2.5. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят нетно към “други доходи/(загуби) от дейността”

Приходите от лихви от инвестиции в краткосрочни депозити се представят в отчета за всеобхватния доход като “други доходи от дейността”.

2.6. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване, като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за всеобхватния доход, като се посочват нетно и се състоят от: приходи от лихви по краткосрочни депозити и лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

Лихвите по търговските задължения се представят към "други разходи за дейността".

2.7. Провизии

Провизии се признават, когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на баланса за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

2.8. Имоти, машини и оборудване

Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третираят като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на преоценената стойност по МСС 16 – преоценена стойност, намалена с последващо начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Преоценка на имотите, машините и оборудването се извършва от лицензирани оценители обичайно на период от 5 години. Когато тяхната справедлива стойност се променя съществено на по-кратки интервали от време, преоценката може да се извършва и на по-кратки периоди. Доколкото дружеството е новосъздадено и всички активи са новопридобити, то все още не е извършвало преоценка на дълготрайните си материални активи.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Ползният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и предполагаемото морално остаряване и е както следва:

- офис обзавеждане – 8 г.;
- компютри и компютърно оборудване – 4 г.;
- транспортни средства – 8.8 г.;
- стопански инвентар – 8 г.

Определеният полезен живот на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че те биха могли да се отличават трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност

при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира, като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер и превишението се включва, като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Нематериални активи

Нематериалните активи се представят във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот:

- права за ползване на софтуер - 4 г.
- права върху интелектуална собственост – години на правното ограничение;
- други дълготрайни нематериални активи - години на правното ограничение;

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва, като разход в отчета за всеобхватния доход.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат материалните запаси до настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват: покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

2.11. Търговски и други вземания

Търговските вземания са представени по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени, като напълно несъбираемо. Изписването става за сметка на финансовия резултат или формирания коректив.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в “Други доходи от дейността” за сметка на намаление на коректива.

2.12. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности, наличности на парични средства в подотчетни лица и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на 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); трайно блокираните парични средства (гаранции за добро изпълнение, за обезпечение по банкови гаранции, по съдебни производства и др.), се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват, като част от тях при съставянето на отчета за паричните потоци.

2.13. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения са отчетени по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище на кредити с аналогичен матуритет, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

2.14. 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 (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", Допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2013 г. е 30,3 % за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството. През 2013 г. фонд "ОЗМ" и фонд "Безработица" са в размер и съотношение работодател:осигурено лице (60:40).

За 2013 г. фонд „Пенсии“ за лицата, родени преди 01.01.1960 г. е в размер 17,8 % и се разпределя както следва - 9,9 % за сметка на работодателя и 7,9 % за сметка на осигуреното лице.

Фонд „Пенсии“ за лицата, родени след 31.12.1959 г. е в размер 12,8 % и се разпределя както следва - 7,1% за сметка на работодателя и 5,7 % за сметка на осигуреното лице.

Вноските за ДЗПО (за Универсален пенсионен фонд) са в размер 5 % и се разпределят както следва - 2,8% за сметка на работодателя и 2,2 % за сметка на осигуреното лице.

Осигурителната вноска за фонд "ТЗПБ" е в размер на 0,5 %, изцяло за сметка на работодателя.

Общият размер на вноските за социално и здравно осигуряване са в размер и разпределение, в съотношението работодател:осигурено лице (60:40). Размера на осигурителната вноска за фонд "ТЗПБ" са изцяло за сметка на работодателя.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд. Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени със закон вноски и няма друго правно или конструктивно задължение за плащане.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналят е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за всеобхватния доход 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 начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респективно изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за всеобхватния доход. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Към датата на финансовия отчет, дружеството назначава актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява, чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

2.15. Капитал и резерви

Дружеството е еднолично и е регистрирано в Търговския регистър с капитал 10 000лв. Собственика отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и може да претендира за връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

2.16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2013 г. е 10%.

Отсрочените данъци се определят, чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на баланса, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде

генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовите стойности на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на баланса и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2013 г. дружеството няма отсрочените данъци върху печалбата.

2.17. Финансови инструменти

2.17.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: “кредити и вземания”, включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата, на която то става страна по договорните условия за придобиването на финансовия актив. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс, в случаи на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, преките разходи по транзакцията. Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични потоци от тези активи са изтекли, или са прехвърлени, и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

В тази група се включват вземанията, представляващи недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Първоначално вземанията се признават в баланса по справедливата им стойност. Последващо вземанията се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в

рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания до 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно, като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към други доходи от дейността.

На датата на всеки баланс дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, че отделен финансов актив или група активи има обезценка.

2.17.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност на датата на сделката, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва.

Отписване на финансов пасив се извършва само когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

2.18. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

2.18.1. Обезценка на материални запаси

Към всяка дата на баланса ръководството на дружеството организира извършване на преглед и анализ на наличните материални запаси (основно стоки) с цел установяване дали отчетната стойност не е по-ниска от нетната реализируема стойност на активите. Прегледът обхваща:

- потребителските качества на стоките – при установяване на стоки с изтекъл срок на годност или с влошени потребителски качества същите се предлагат за бракуване;
- анализ на нетната реализируема стойност на стоките и сравнението им с отчетната стойност към датата на баланса. При определяне на нетната реализируема стойност се вземат под внимание текущите продажни цени, по които дружеството ги реализира. При установяване на необходимост загубата от обезценка се включва в отчета за всеобхватния доход.

Към 31.12.2013год. дружеството няма налични материални запаси.

3. ПРИХОДИ

През 2013год. дружеството няма реализирани приходи.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2013
	BGN '000
Горива и електро енергия	(1)
Нискостойностни активи	(12)
Общо	(13)

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2013
	BGN '000
Възнаграждения и заплати по трудови правоотношения	(70)
Вноски по социалното осигуряване по трудови правоотношения	(13)
Общо	(83)

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2013
	BGN '000
Консултански услуги	(56)
Комуникационни услуги	(2)
Наем	(15)
Общо	(73)

7. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Компютърна техника	Общо
	2013 BGN '000	2013 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 27 ноември	-	-
Придобити	1	1
Трансфер между сметки	-	-
Отписани	-	-

Салдо на 31 декември	<u>1</u>	<u>1</u>
Нагрупана амортизация		
Салдо на 27 ноември	<u>-</u>	<u>-</u>
Начислена амортизация за годината	-	-
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември	<u>-</u>	<u>-</u>
Балансова стойност на 27 ноември	<u>-</u>	<u>-</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>1</u>	<u>1</u>

Върху дълготрайните материални активи, включени в баланса на дружеството към 31.12.2013 г. няма учредени тежести.

8. ДРУГИ ТЕКУЩИ АКТИВИ

	31.12.2013
	BGN '000
Данъци за възстановяване	4
Вземания по гаранции	101
Разходи за бъдещи периоди	38
Общо	<u>143</u>

Данъците за възстановяване включват

	31.12.2013
	BGN '000
ДДС	4
Общо	<u>4</u>

Разходите за бъдещи периоди включват:

	31.12.2013
	BGN '000
Застраховки	2
Предплатени наеми	36
Общо	38

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	31.12.2013
	BGN '000
Разплащателни сметки	32
Подотчетни лица	1
Общо	33

Равнение на парични средства и парични еквиваленти по отчет за паричните потоци и баланс

31.12.2013

BGN '000

Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември по отчет за паричните потоци

33

Начислени лихви по срочни депозити

Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември по баланс

33

10. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	31.12.2013
	BGN '000
Основен акционерен капитал	10
Натрупани (загуби)/печалби	(169)
Общо	(159)

11. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ПО ФИНАНСОВ ЛИЗИНГ

Към 31.12.2013 г. дружеството няма задължения по финансов лизинг.

12. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА ПРИ ПЕНСИОНИРАНЕ

Към 31.12.2013 г. дружеството няма задължения към персонала при пенсиониране.

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

31.12.2013

BGN '000

Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:

253

Задължения за данъци

6

Общо

259

Задълженията към доставчици са в лева и са погасени в началото на следващия отчетен период.

Обичайният кредитен период на дружеството спрямо неговите доставчици в страната е между 5 и 30 календарни дни от получаването на фактурата. Фактура са издава след фактическото приемане на стоките в търговските обекти, включващ доставките за период до 5 работни дни.

Задължението за данъци към 31.12.2013 г. са задължения по ЗДДФЛ. Същите са погасени в началото на следващия отчетен период.

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

31.12.2013

BGN '000

Задължения към персонала

55

в т.ч.: текущи възнаграждения от месец декември

55

Задължения към осигурителни предприятия

22

в т.ч.: текущи задължения за социално осигуряване

22

Общо

77

15. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Към 31.12.2013г. Дружеството няма условни задължения и ангажименти

16. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

<i>Кредити и вземания</i>	31.12.2013 <i>BGN'000</i>
Финансови активи	
Други вземания	143
Парични средства и парични еквиваленти	33
Общо	176
 <i>Други финансови пасиви</i>	 31.12.2013 <i>BGN'000</i>
Финансови пасиви	
Търговски и други задължения	253
Общо	253

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Програмата за общо управление на риска е фокусирана върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на евентуално привличения от него заеман капитал, както и да се оценят адекватно на пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителят и главния счетоводител на дружеството.

По-долу са описани видовете рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на стопанската си дейност, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на валутен риск, защото всички негови основни операции и сделки са в български лева.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции, поради това, че стоките не се търгуват на стоковите борси, а съгласно договорните отношения с клиентите и доставчиците, цените на стоките и услугите са обект на периодичен анализ и обсъждане за пререзглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Основните продажби, които ще осъществява дружеството са:

- търговия – търговия на едро с тютюневи изделия.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Паричните средства по депозитни и разплащателни сметки са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да погаси всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която се стреми да поддържа оптимален ликвиден запас, парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството не ползва привлечени кредитни ресурси.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на дружеството към датата на баланса, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и парични

потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31.12.2013	на виждане	до 1 м.	1-3 м.	6-12 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	Общо
		хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.	хил.лв.

Финансови активи

Други вземания	-	4	-	139	-	-	-	143
Парични средства и парични еквиваленти	-	33	-	-	-	-	-	33
Общо	-	37	-	139	-	-	-	176

Финансови пасиви

Търговски задължения	-	253	-	-	-	-	-	253
Общо	-	253	-	-	-	-	-	253

Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни и депозитни сметки в банки, затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се влияят от основния лихвен процент, но се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

31.12.2013 г.	безлихвени хил.лв.	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен % хил.лв.	Общо Хил.лв.
Финансови активи				
Други вземания	143	-	-	143
Парични средства и парични еквиваленти	33	-	-	33
Общо	176	-	-	176
Финансови пасиви				
Търговски задължения	253	-	-	253
Общо	253	-	-	253

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира, като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени.

Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче особено по отношение на търговските вземания и задължения, предоставените заеми и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи и чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) и поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Ръководството на дружеството е преценило, че представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 28.01.2014г. дружеството вписва още един съдружник с начин на представяване „Заедно“.