„ВАЛМЕКС “ ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Фирма “ВАЛМЕКС ” ЕООД е еднолично дружество със седалище и адрес на управление в гр.София кв.Гара Искър , ул.5004 №5.

Дейността на дружеството е съсредоточена в областта на специализираното строителство : Дълбоко фундиране и укрепване на строителни изкопи и свлачища с шлицови стени и сондажно изливни пилоти , пръстови, въжени и IBO анкери, дълбоки сондажни кладенци ,торкрет и шприц бетон, депа за твърди битови и промишлени отпадъци, пречиствателни станции за отпадни води , водоснабдяване и канализация на населени места, сондажно инжекционни работи , пръскан бетон по мокър и сух способ, хидроизолационни и строително ремонтни дейности.

Дружеството формира своята политика по качество в съответствие с изискванията на ISO-9001:2008, БДС EN ISO 14001M:2005, BS OHSAS 18001:2007, система на управление SA8000:2008.

2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Дружеството изготвя настоящия финансов отчет в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО) състоящи се от :стандарти за финасови отчети и от тълкования на Комитета за разяснения на МСФО(КРМСФО), одобрени от Съвета по Международните счетоводни стандарти(СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкувания на Постоянния комитет за разясняване (ПКР),одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС)Q които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Към датата на съставяне на финасовия отчет, дружеството е приело новите и ревизираните стандарти и тълкования,издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти ,които са били уместни за стопанската му дейност.

Дружеството счита , че основните промени в Международните стандарти за финансово отчитане,засягащи областите- консолидация (МСФО 10), съвместни споразумения(МСФО 11) , оповестяване на участия в други дружества (МСФО 12), финасови инструменти -нетно представяне и новиране на деривативи-МСС 32, оповестяване на възстановима стойност на нефинасови активи – (МСФО 13) не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операции и резултатите на дружеството.

Дружеството представя сравнителна информация във финасовия отчет за една предходна година.

2.2 **Функционална валута и валута на представяне.**

Фунционалната и отчетна валута на представяне на дружеството е българския лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1евро= 1.95583 лв.

Чуждестранна валута е всяка валута различна от функционалната валута на педприятието .

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално във функционална валута,като към сумата на чуждестранната валута се прилага обменния курс за съответната валута, публикуван от БНБ за всеки работен ден,към датата на сделката.Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса .

Ефектите от курсовите разлики, възникнали в резултат от сделки в чуждестранна валута се третират в отчета за всеобхватния доход /в печалба или загуба за периода /като текущи приходи и разходи .

2.3 **Имоти ,машини и оборудване.**

Имоти, машини и съоръжения (ММС 16) се класифицират като нетекущи дълготрайни активи, когато се използват от предприятието за производство , доставка на стоки и услуги, за отдаване под наем или за административни цели. Очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно определена и се очакват бъдещи икономически изгоди свързани с тези активи.

Първоначално тези дълготрайни материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност),образувана от покупната им цена ,митнически такси и всички допълнителни преки разходи, извършени по придобиването им.Преките разходи основно са разходи за подготовка на обекта,първоначална доставка,обработка, инсталиране и монтаж,разходи за тестване за подходящо функциониране.

Дружеството е възприело съществен праг на цена на придобиване 700 лева ,под който придобитите активи независимо, че притежават характер на дълготраен актив се изписват като текущ разход в момент на придобиването им.

С последващи разходи, свързани е отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива , само когато е вероятно да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи по поддържането на дълготрайните материални активи се признават като текущи разходи в периода на възникването им. След първоначалното признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита, по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и призната загуба от обезценка т.е по модела на цена на придобиване.

Ако са налице индикатори , че приблизително оценената възстановима стойност е по-ниска от балансовата , то последната се коригира до размера на възстановимата стойност на актива.По преценка на дружеството балансовата стойност на дълготрайните към 31.12.2014 г. не се различава съществено от справедливата стойност, поради което ръководството преценява да не се извършва преоценка за 2014 г.

Отписването на дълготрайните материални активи от отчета за финасовото състояние се извършва когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават по неговата продажна цена .

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на ДМА се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата .Намират отражение в отчета за всеобхватния доход/в печалба или загуба за периода/.

2.4 Методи на амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод през срока на експлоатация , като отчетната им стойност се намалява до размера на остатъчната им стойност с годишни амортизационни норми, които не надвишават данъчно признатите.

Определените срокове на полезен живот на ДМА се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите ,същият се коригира .

През 2013 г., счетоводната политика по отношение на ДМА претърпя изменение ,като бе увеличен ползения живот на ДМА в категория II – Машини ,производствено обрудване, както следва :

Категория активи :	2014	2013
I Масивни сгради	4	4
II Машини,производствено оборудване	5	30
III Транспортни средства	10	10
IV Компютри	50	50
V Автомобили	25	25
VI С ограничен срок на ползване	15	15
VIIС ограничен срок на ползване		
	Съоброзно срока на правното ограничение	
Не по-висок от	25	25

Начислението на амортизация започва от месеца , следващ месеца , в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба.

Когато активът временно е изваден от употреба и в периоди без производство се прилага амортизационна норма нула.

2.5 Нематериални ативи

Нематериалните активи представляват установими непарични активи без физическа субстанция , които се използат при производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем на други

лица или за административни цели,с възможност за получаване на бъдещи икономически ползи и надежно определена стойност на актива.

Първоначалната оценка на нематериалните дълготрайни активи е цена на придобиване, която включва покупната цена вкл.мита и всички преки разходи за използването им по предназначение.

Оценката след първоначалното признаване на НА се отчита по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка .

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизарат ,а нематериалните с неограничен полезен живот не се амортизират.Нематериалните активи ,които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.За дружеството НА се явяват компютърни софтуери с полезен живот до 2 години.

Амортизацията започва ,когато активът е на разположение за ползване.

При наличие на достатъчно надежни условия се преразглежда балансовата стойност на нематериалните активи и се определя тяхната възстановима такава.

Отписването на НДМ от баланса е при продажба или когато активът е окончателно изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

2.6 Материални запаси.

Дружеството прилага МСС 2 за отчитане на материални запаси.

Материалните запаси са активи :

- държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност/стоки ,продукция/
- материални запаси ,които се изразходват в стопанския процес /материали и суровини/
- намиращи се в процес на производство /незавършено производство/

Материалите и стоките се оценяват по доставна стойност. Стойността им представлява сумата от всички разходи по закупуването им , включваща покупната цена,вносните мита и други невъзстановими данъци,транспортни и други разходи,които директно могат да се отнесат към придобиването и доставянето им до определеното местоположение.

МЗ се оценяват по по-ниската от : от цена на придобиване (себестойност) и нетната реализируема стойност, която представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, минус приблизително оценени разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за продажба.

Доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси,то те се включват в себестойността на усулгата.

Отписването на материалните запаси при тяхното използване се извършва по метода „първа входяща-първа изходяща".

Незавършеното строителство се представя като съвкупност от разходи, от които се очаква да се трансформират в реализирана услуга и се установява в края на отчетния период.

Поради характера на стопанската дейност на дружеството /строителство/не се налага обезценка на марериални запаси ,с изключение на случай,че те са повредени.

2.7 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номинална стойност, а паричните средства в чуждестранна валута се преизчисляват в лева по заключителен курс на БНБ към 31 декември. Курсовите разлики , които възникват при уреждане на паричните позиции/при плащане/или при преизчисляване при курсове различни от тези при които са били заведени първоначално през периода се признават като печалба или загуба за периода в който са възникнали.

Дружеството отчита паричните потоци от основна дейност по прекия метод, при който се отразяват главните категории от брутни парични постъпления и брутни парични плащания.

Паричните средства и паричните еквиваленти включват касовите наличности,разплащателните сметки и депозити в банки.

2.8 Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни текущи финансови активи с фиксирани или определени плащания възникнали от директно предоставяне на услуги ,стоки ,пари или парични еквиваленти.Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база на оригинално издадена фактура .Класифициарат се като текущи активи

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несигурни вземания се прави ,когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.Несъбираемите вземания се отписват при изтекъл давностен срок /5 г./ или при настъпили правни основания. Дружеството отчита като незабавен приход постъпления от отписани вземания получени в последствие.

Предплатени разходи ,които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват в търговските вземания.

2.9 Търговски и други задължения

Кредити ,търговските и други задължения са финансови пасиви възникнали директно при получаване на стоки ,услуги,пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначалното признаване на кредитите и търговските задължения ,които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност,която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще.

2.10 Лизинг

Финансовия лизинг се определя като договор ,при който се прехвърля значителна част от рисковете и изгодите ,които произтичат от особствеността на актива .В края на срока на договор собствеността може да се прехвърли или да не бъде прехвърлена върху лизингополучателя.

Наетите при финансов лизинг активи се представят в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като имоти,машини ,съоръжения,транспортни средства по справедлива стойност/цена на продажба/или ако тя е по ниска – по сегашната стойност на минималните лизинговите плащания.Лизингополучателят разпределя лизинговите плащания на две части -погасяване на задължението по договора (главница)
-изплащане на лихви по договора

Лихвените разходи се влючват в отчета за доходите като текущи финансови разходи. Придобитите под финансов лизинг се амортизират на база полезен живот на актива , съобразен с амортизационния план на дружеството,който може да не съвпада със срока на лизинговия договор.

Дружеството сключва и договори за обратен лизинг ,като пренаемането се извършва при условия на финансов лизинг.Продавача-лизинго получателя отразява приходите дефиренцирано –до размера на балансовата стойност –като приходи от прадажби ,а разликата до продажната цена на актива –като разсрочени нефинаансови приходи.Разсрочените нефинонсови приходи се признават за текущи пропорционално в периода на плащанията по лизинга ,при спазването на счетоводния принцип между приходи и разходи.

2.11 Признаване на приходи и разходи

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

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване плащане или възнаграждение.

При предоставяне на услуги , приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на отчета за финансовото състояние,ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите ,извършени по сделката .

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, независимо от паричните постъпления и плащания.Дружеството отчита текущо разходите по икономически елементи , след което отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава , когато се начисляват съответстващите им приходи.Оценяват се по справедливата стойност на платеноно или предстоящо плащане.

Поради характера на дейността на дружеството при признаване на приходи и разходи се прилага и МСС 11 –отчитане на договори за строителство,когато е налице договор за строителство и строителството на договорените активи не се вмества в обхвата на един отчетен период.

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надежно оценен,разходите и приходите се признават за разходи и приходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Гаранция за качество се определя в различни проценти в зависимост от договора за строителство към стойността на сделката и се признава за приход в периода на извършената дейност. Гаранцията не се отчита като паричен поток в момента на възникването.

В случаите когато общата сума на разходите по договора надвишава общата сума на приходите по него , очакваните загуби се признават незабавно като разход.

Финансовите разходи включват дължимите лихви по кредити и лизинги, загуби и приходи от курсови разлики , банкови такси и комисионни. Финасовите приходи от лихви се отчитат в момента на възникване и включват лихви по банкови депозити и курсови разлики .През 2014 г ,фирмата отчита финасов приход от участие в консорциум 3709,89 лв., положителни курсови разлики -233446,19 лв. и лихви по депозити – 76235,11 лв.

2.12.Пенсионни и други задължения към персонала.

Задълженията към персонал включват задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски ,които се изискват от българското законодателство.

Трудовите и осигурителни взаимоотношения се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.Извършва се задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно,здравно и срущу безработица осигуряване.Размерите и разпределението на вноските между работодател и осигурено лице се утвърждават със закон.Съществуват и законово създадени възможности за допълнително пенсионно и здравно осигуряване в доброволни фондове.Към дружеството няма създаден такъв.

Краткосрочните доходи за персонала /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода ,в който персоналът е положил труд за тях/се признават като разход в отчета за доходите и текущо задължение /след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки/.Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очаваните разходи по натрупващите компенсируеми отпуски.Дружеството счита , че разходът в това отношение е несъществен поради което не отчипа отсорчени данъци.

Дивиденти се начисляват и изплащат по решение на управителния съвет на дружеството . Дивидентите се признават като намаление на нетни активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получават.

Дейността на дружеството се изпълнява 100% в Република България, което не го излага на значим валутно- курсов риск.Валутния риск се свързва с възможността приходите и разходите на икономическите субекти в страната да бъдат повлияни от от промените на валутния курс на националната валута спрямо основните валути на международния пазар, различни от евро.

Дружеството не е изложено на пряк ценови риск, тъй като цените на извършваните от него услуги се образува на основата на пазарни принципи и отразяват всички промени в конкретна ситуация.

Дружеството е изложено на кредитен риск основно в случай на неплатени вземания от контрагенти, което обуславя и наличие на ликвиден риск за покриване на текущи задължения и причиняване на финасова загуба.Най –съществен ефект за кредитния риск оказва неритмичното плащане плащането от страна на възложителите.

Дружеството е изложено на финансов риск поради това ,че изполва за осъществяване на стопанската си дейност привлечени и заемни средства .Финасовия риск представлява допълнителна несигурност по отношение на възможността за реализиране на положителен финансов резултат,доколкото плащанията по заеми, които дружеството използва като средство за финансиране на дейността си,представляват фиксирано задължение.

Ликвидния риск се отразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно технвия падеж.Към настоящия момент риквидния риск е изключинтелно завишен.Външни източници за финасиране на дружеството основно са банките.

Няма съществени събития след датата на баланса , които оказват влияние върху сумите посочени в настоящия финансов отчет или да изискват оповестяване.

Ръководството направи преглед и оценка за приложимостта на дейтващо предпиятие.Ръководството прецени, че дружеството ще продължи да работи като действащо предприятие и през следващия едногодишен период.

Гл.Счетоводител:
/Е.Брейчева/

Управител:
/инж.Л.Цветков/

ВАЛМЕКС София ЕООД