

BAT 94 ООД

„ВАТ 94“ ООД
Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2013 год.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

НА „ВАТ 94“ ООД гр. София

ПРЕЗ 2013 год.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.33, ал.1 от Закона за счетоводството и изискванията на Търговския закон.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното използване на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Финансовият отчет беше изготвен към 31.12.2013 год. и приключва на печалба от дейността в размер на 953 хил. лв., амортизационни отчисления 181 хил. лв. и корпоративен данък върху печалбата 97 хил. лв.,

1. Информация за дружеството:

„BAT 94“ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговски регистър при Агенция по вписванията през 2008 год.

Капиталът на дружеството е в размер на 5000 лева, разпределен в 100 бр. дяла. Съдружниците към 31.12.2013 година са както следва:

Съдружници	%
1. ФЛ - Пламен Тончев Георгиев, ЕГН 7306276920	50
2. ЮЛ - „ДАФНА ГРУП“ ООД, ЕИК 200842281	50
О Б Щ О	100

През 2013 год. не е извършена промяна в размера на капитала.

2. Преглед на дейността:

Основната дейност на дружеството според устава му е: търговия с тютюн и тютюневи изделия, както и с други стоки в първоначален и преработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество.

Дейността се осъществява в наета складова база № 40-41, в гр. София, ул. Поручик Неделчо Бончев № 10.

Средно списъчният състав на персонала през 2013 година е 86 бр. (спрямо 87 бр. за 2012 г.

3. Резултати от дейността:

Резултатите от дейността на Дружеството за 2013 год. са положителни - реализирана е печалба преди облагане с корпоративен данък 953 хил. лева, за сравнение реализираната печалба през 2012 год. е в размер на 900 хил. лева.

„БАТ 54“ ООД

Доклад за дейността за годината, приключваща на 31.12.2013 год.

Показатели	2013 год. в хил.лв.	2012 год. в хил.лв.	Промяна в %
Общо приходи	229 074	210 124	9,018
Общо разходи	228 121	209 224	9,032
Счетоводна печалба	953	900	5,889

Приходите от дейността са както следва:

Приходи	2013 год. в хил.лв.	2012 год. в хил.лв.	Промяна в %	Относителен дъл
От продажба на стоки	229 023	210 103	9,005	99,978
От услуги	6	8	-25,000	0,002
Други приходи	43	13	230,769	0,019
Финансови приходи	1	-	-	0,0005
Извънредни приходи	1	-	-	0,0005
Общо:	229 074	210 124	9,018	100

Разходите за дейността са както следва:

Разходи	2013 год. в хил.лв.	2012 год. в хил.лв.	Промяна в %	Относителен дъл
За материали	838	333	151,652	0,367
За външни услуги	278	247	12,551	0,122
За възнаграждения и осигуровки	1 509	1 664	-9,315	0,662
Балансова ст-ст на продадени активи	224 891	206 554	8,878	98,584
Финансови разходи	128	145	-11,724	0,056
Разходи за амортизации	181	222	-18,468	0,079
Други разходи	296	59	401,695	0,130
Общо:	228 121	209 224	9,032	100

Финансови показатели от дейността на Дружеството

2013 г. 2012 г.

✓ За рентабилност

1. Коефициент на рентабилност на приходите от оперативна дейност	=	0,005	0,005
2. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	=	0,22	0,27
3. Коефициент на рентабилност на привлечения капитал	=	0,12	0,09
4. Коефициент на капитализация на активите	=	0,18	0,20

✓ За ефективност

5. Коефициент на ефективност на разходите	=	1,004	1,004
6. Коефициент на ефективност на приходите	=	0,996	0,996

✓ **За ликвидност**

7. Коефициент на обща ликвидност	=	1,73	1,46
8. Коефициент на бърза ликвидност	=	0,82	0,69
9. Коефициент на незабавна ликвидност	=	0,13	0,11
10. Коефициент на абсолютна ликвидност	=	0,13	0,11

✓ **За финансова автономност**

11. Коефициент на финансова автономност	=	0,53	0,34
12. Коефициент на задлъжнялост	=	1,87	2,96

✓ **За обръщаемост на материалните запаси**

13. Времетраене на един оборот в дни	=	9,48	9,86
14. Брой на оборотите	=	37,96	36,50
15. Заетост на материалните запаси	=	0,03	0,03

4. Информация за важните събития, настъпили след датата на съставяне на годишния финансов отчет

Първите месеци на 2014 год. потвърдиха положителната насока за развитие на дейността, така както беше и през последното тримесечие на 2013 год. Нашите очаквания са за една добра година за дружеството ни. Нямаме индикации за проблеми в областта на дейността ни.

5. Стопански цели за 2014 год.

През 2014 год. ръководството си е поставило за цел да увеличи обема на продажбите на стоки на Дружеството.

Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобавано място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството.

6. Научноизследователска и развойна дейност:

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

7. Управление

Управители на Дружеството са Пламен Тончев Георгиев и Димитър Костадинов Вълчев – заедно и поотделно.

8. Наличие на клонове на дружеството

Дружеството няма регистрирани клонове за осъществяване на дейността си.

9. Взаимоотношения с контролирани, свързани и контролиращи предприятия

„ДАФНА ГРУП“ ООД упражнява управленска и координираща функция върху „BAT 94“ ООД.

10. Рискови фактори

Политически риск

Политическият риск отразява влиянието на политическите процеси в страната върху стопанския и инвестиционния процес и по-конкретно върху възвращаемостта на инвестициите. Степента на политическия риск се определя с вероятността от неблагоприятни промени в икономическата политика или законодателни промени, влияещи неблагоприятно на стопанския и инвестиционния климат в страната.

Макроекономически риск

Увеличаването на вноса за България намалява годишния растеж в икономиката ни и заедно с увеличаващата се инфлация, породена главно от покачващите се международни цени на петрола водят до увеличаване на дефицита и забавяне на растежа на БВП. Основният вътрешен риск остава, ако се допусне либерализация на фискалната политика, което би довело до нарушаване на принципите на валутния борд и сериозно увеличение на дефицита по вътрешна сметка.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В страна като България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа нестабилност. Фиксирането на лева към единната европейска валута доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към наложените като основни чужди валути.

Инфлационен риск

Инфлационният риск се свързва с възможността инфлацията в страната да повлияе върху възвращаемостта на инвестициите.

Лихвен риск

Лихвеният риск е свързан с възможността лихвените равнища, при които „BAT 94“ ООД финансира своята дейност, да се повишат и в резултат нетните приходи на дружеството да намалее.

Този риск може да бъде управляван посредством използване на различни източници за финансиране (търговски заеми, вътрешно-фирмена задлъжнечост, банкови кредити и др.)

Секторен риск

Поражда се от влиянието на технологичните промени в отрасъла върху доходите и паричните потоци, агресивността на мениджмънта, силната конкуренция на външни и вътрешни производители и др.

Фирмен риск

Фирменият риск е свързан с естеството на дейност на дружеството, като за всяко дружество е важно да се възвърнат направените инвестиции.

Бизнес риск

Бизнес рискът се определя от спецификата на търговия на дружеството. Това е несигурността за получаване на приходи съответстващи на начина на търговия.

Финансов риск

Финансовият риск представлява несигурност за инвеститорите в случаите когато фирмата използва привлечени или заемни средства.

Чрез показателите за финансова автономност и финансова задлъжнялост се отчита съотношението между собствени и привлечени средства. Високите стойности на коефициента за автономност и ниските стойности на коефициента на финансова задлъжнялост са добра гаранция за инвеститорите и за самите собственици.

Показателите за дела на капитала, получен чрез заеми определят каква част от общия капитал представляват привлечените средства. Колкото делът на задълженията спрямо собствения капитал е по-голям толкова е по-голям и финансовият риск.

Приемливата или нормална степен на финансовия риск зависи и от бизнес риска. Ако бизнес рискът е малък за дружеството, то инвеститорите може да поемат по-голям финансов риск и обратно.

11. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава ярна и точна представа за неговото финансово състояние към края на годината, финансовото му представяне и паричните потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвяне на годишния финансов отчет към 31.12.2013 год. и е направило разумни и, предназначени преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите международни счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото преизпитие.

Гр.София, 20.06.2014 год.

.....
Управител

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМ ОДИТОР

До сдружението
на „BAT-94“ ООД
гр. СОФИЯ

Доклад върху финансов отчет

Наш извършен одит на прилагания финансов отчет на „BAT-94“ ООД, гр. СОФИЯ, включващ отчет за финансовото състояние към 31 декември 2013 г., отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствен капитал и отчет за теченията по ликвидност за годината, приключваща на тази дата, както и всеобхватното оповестяване на съществени счетоводни политики и други пояснителни приложения, както и годишен доклад за дейността.

Отговорност на ръководството за финансов отчет

Отговорността за извършено и достоверно представяне на този финансов отчет в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане се носи от ръководството. Тази отговорност включва разработване, внедряване и поддръжане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет, която да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те са дължащи на грешка или на грешка, погрешно и прилагане на подходящи счетоводни политики, и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да се рисуват при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се състои да изразим на одиторско мнение върху този финансов отчет, основайки се на извършения от нас одит. Нашият одит е проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат съзнанието на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумен степен на сигурност дали финансов отчет не съдържа съществени грешки.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел изключване на одиторски доказателства относно сумите и съставяемостта, представени във финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия във финансов отчет, независимо дали те са дължащи на грешка или на грешка. При извършването на тези одитни на риска одитът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансов отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансов отчет.

Съгласно не извършването от нас одит представя достатъчна и подходяща база за изразяването от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „BAT-94“ ООД, гр. СОФИЯ, към 31 декември 2013 г., както и нетните финансови резултати от дейността и теченията по ликвидност за годината, приключваща на тази дата, в съответствие със Закона за счетоводството и международните стандарти за финансово отчитане.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съгласно изискванията на член 38 (4) от Закона за счетоводството още предвидено приложение Годишен доклад за дейността, изготвен в съответствие с изискванията на чл. 33 от същия Закон. Годишният доклад е част от финансов отчет и отговорността за изготвянето му се носи от ръководството. Нашия преглед показва, че информацията финансово информация, представена в Годишния доклад, съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на „BAT-94“ ООД, гр. СОФИЯ, към 31 декември 2013 г. и за годината приключваща тогава, изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и международните стандарти за финансово отчитане.

Дата: 17.06.2014

Получава:

Иван Зонков
дипломиран експерт счетоводител,
регистрацион одитор,
гр. Пловдив, ул. "Христо Мунис" №25, ет. 4, ает. 11
ОБМ: 0885 721 620
e-mail: ivan_zonkov@abv.bg

0250 Иван
Зонков
Регистрацион одитор

Годишен финансов отчет

31 декември 2013

СЪДЪРЖАНИЕ

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ	2
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД	3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	6-27
1. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	
2. БАЗА НА ИЗГОТВЯНАЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	
3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	
4.1. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	
4.2. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ	
4.3. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	
5.1. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	
5.2. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ	
5.3. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ	
5.4. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	
6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	
7. ДЪЛГОСРОЧНИ И КРАТКОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
8. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ И ДРУГИ ДОХОДИ, НЕТНО	
9. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИ СТОКИ	
10. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	
11. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
12. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ	
13. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
14. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	
15. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	
16. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	
17. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	
18. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ	
19. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ	
20. СЪБИТИЯ СЛЕД ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД	

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2013 година

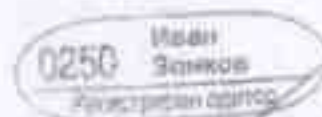
	Приложения	31 декември 2013 BGN 000	31 декември 2012 BGN 000
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и оборудване	4.1	256	321
Дългосрочни вземания от свързани предприятия	4.2	19	6
Активи по отсрочени данъци	4.3	49	46
		<u>324</u>	<u>373</u>
Текущи активи			
Материални запаси	5.1	5622	6026
Търговски измения	5.2	4141	4254
Други вземания и предплатени разходи	5.3	146	278
Парични средства и парични еквиваленти	5.4	812	902
		<u>10721</u>	<u>11460</u>
Общо активи		11045	11833
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Капитал и резерви			
Основен дялов капитал	6	5	5
Резерви		21	21
Надрупана печалба		3870	2962
		<u>3896</u>	<u>2988</u>
Нетекущи пасиви			
Други задължения	7	1033	1001
		<u>1033</u>	<u>1001</u>
Текущи пасиви			
Краткосрочни банкови заеми	7	1000	1000
Търговски задължения	7	4702	6315
Задължения към персонала и социално осигуряване	7	242	315
Данъчни задължения	7	90	60
Други текущи задължения	7	132	154
		<u>6166</u>	<u>7844</u>
Общо пасиви		7199	8845
Общо капитал и пасиви		11045	11833

Приложенията представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет от страници от 1 до 27 е одобрен от Управителя и е подписан на 17.06.2013 г.

Управител: Пламен Георгиев

Съставител: Любка Стоянова



Златков

17.06.2014 г.

ВАТ 94 ООД

Годишен финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения

		2013 BGN 000	2012 BGN 000
Приходи от продажби	8	22902	210111
Други доходи, нетно	8	4	13
Балансова стойност на продадените стоки	9	(224891)	(206554)
Разходи за материали	10	(838)	(333)
Разходи за външни услуги	11	(278)	(247)
Разходи за амортизация	12	(181)	(222)
Разходи за персонала	13	(1509)	(1664)
Други разходи за дейността	14	(296)	(59)
Резултат от оперативна дейност		<u>1080</u>	<u>1045</u>
Финансови разходи	15	(128)	(145)
Финансови приходи/разходи, нетно		(127)	(145)
Печалба преди данъци		<u>953</u>	<u>900</u>
Разход за данък върху печалбата	16	(97)	(91)
Печалба след данъчно облагане		<u>856</u>	<u>809</u>
Друг всеобхватен доход			
Общ всеобхватен доход		<u>856</u>	<u>809</u>

Приложенията представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет от страници от 1 до 27 е одобрен от Управителя и е подписан на 17.06.2013 г.

Управител **Илимен Георгиев**

Съставител **Любка Стоянова**



З. Георгиев
17.06.2013г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода, приключващ на 31 декември 2013 година

Приложения

	2013 BGN 000	2012 BGN 000
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	275001	250594
Платения на доставчици	(272442)	(248304)
Платения на персонала и за социално осигуряване	(1564)	(1553)
Платени данъци и банкови такси по заложен оборотен средства	(125)	(130)
Платени данъци върху печалбата	(109)	(38)
Други постъпления/платения (нето)	(659)	(448)
Нетен паричен поток от оперативна дейност	102	123
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, машини и оборудване	(21)	(13)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	(1)	-
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност	(22)	(13)
Парични потоци от финансова дейност		
Постъпления от предоставени заеми	76401	86156
Платения по получени заеми	(76413)	(86162)
Исплатени дивиденди	-	-
Платения по лизингови договори	(158)	(231)
Нетен паричен поток от финансова дейност	(170)	(237)
Изменение на паричните средства през периода (нето)	(90)	(127)
Парични средства на 1 януари	902	1029
Парични средства на 31 декември	812	902

5.4.

Приложенията представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет от страници от 1 до 27 е одобрен от Управителя и е подписан на 17.06.2013 г.

Управител: Пламен Георгиев

Съставител: Любка Стоянова



17.06.2014 г.

BAT 94 OOD

Годишен финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода, приключващ на 31 декември 2013 година

	Основен дялов капитал BGN 000	Резерви BGN 000	Натрупана печалба BGN 000	Общо BGN 000
Салдо на 31 декември 2012г.	5	21	2962	2988
Общ всеобхватен доход за година 2013			856	856
Други изменения в собствения капитал			2	2
Салдо на 31 декември 2013г.	5	21	3820	3846

Приложенията представляват неделима част от настоящия финансов отчет.

Финансовият отчет от страници от 1 до 27 е одобрен от Управителя и е подписан на 17.06.2013 г.

.....
Управител Пламен Георгиев



.....
Съставител Любка Стоянова



З. Зонков

17.06.2014г.

**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „BAT 94“ ООД ЗА
ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2013 г.**

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„BAT 94“ ООД, гр. София е вписано в Търговския регистър на СГС ф.д. № 13128/1994 г., том 221, партида № 17724, страница 126, с ЕИК по Булстат: 831356490. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София 1528, ул. „Поручик Неделчо Банчев“ № 10, складове 40 и 41. Дружеството е регистрирано с капитал 5000,00 лв. /пет хиляди лева/, разпределен в сто дала по петдесет лева всеки едък. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет Дружеството се управлява заедно и поотделно от управители:

Пламен Тончев Георгиев ЕГН 7306276920

Димитър Костадинов Вълчев ЕГН 6806304546

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството включва: Търговия с тютюн и тютюневи изделия, както и с други стоки в първоначален и преработен вид, продажба на стоки от собствено производство, търговско представителство и посредничество, както и всякаква друга дейност, за която няма изрична законова забрана.

През 2013 г. основната дейност на Дружеството е покупко-продажба на тютюневи изделия.

Към 31.12.2013 г. средно-списъчният брой на персонала е 86 бр. работници и служители (2012 г. – 87 бр.).

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Финансовият отчет на „BAT 94“ ООД е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2013 г., и които са приети от Комитета на Европейския съюз.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревидирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи 1 януари 2013 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени – в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Тези стандарти и тълкувания включват:

- МСФО 7 (променен) *Финансови инструменти: Оповестявания* – относно трансфер на финансови активи (в сила за годишни периоди от 01.07.2011 г. – приет от ЕК от 01.07.2011 г. – за Република България практически приложим от 01.01.2012 г.). Тези промени са свързани с разширяване на изискванията за

оповестяване на данни относно трансфериранни финансови активи и операциите с тях, вкл. и зависимост от обстоятелството дали към датата на финансовия отчет отчитащото се предприятие продължава да има участие и отговорност към съответния финансов актив чрез носене на определени рискове, права и ползи, и независимо дали трансферираните активи са отписани или не от отчети му за финансовото състояние:

От стандартите приети за периоди, започващи поне на 1 януари 2013 година, ръководството е преценило, че следните биха имали потенциален ефект в бъдеще за промени в счетоводната политика и класификацията и стойностите на отчетни обекти във финансовите отчети на дружеството за следващи периоди, а именно:

- **МСС 1 (променен) Представяне на финансови отчети** (в сила за годишни периоди от 1.07.2012 г. – прием от ЕК). Промената въвежда изискване за представяне на компонентите на други всеобхватни доходи в отчети за всеобхватния доход в две отделни групи, в зависимост от това дали те потенциално в бъдеще биха могли последващо да се рекласифицират или не към отчети за доходи в текущи печалби и загуби, вкл. и техния данъчен ефект. Допълнително, променено е и наименованието на самия отчет за всеобхватния доход – отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход.

- **МСС 19 (променен) Доходи на платени лица** (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – прием от ЕК). Промените са свързани с плановете с дефинирани доходи и доходите при напускане. Фундаменталната промена е отпадането на метода на „коридора“ и въвеждането на правилото за признаване на всички последващи оценки (до сега наричани – актюерски печалби или загуби) на задълженията по дефинирани доходи и на плановете от активи в момента на възникването им, през компонент на „друг всеобхватен доход“, както и ускореното признаване на разходите за минал стаж.

За останалите стандарти и тълкувания, посочени по-долу, ръководството е проучило възможния им ефект и е определило, че те не биха имали ефект върху счетоводната политика, расп. активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството поради това, че то не разполага/оперира с такива обекти и/или не реализира подобни сделки и трансакции:

- **МСС 12 (променен) Данъци върху дохода** (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – прием от ЕК). Промяната е свързана с изричното пояснение, че оценката на отсрочените данъци (актив или пасив), свързани с определен актив, следва да се направи през призмата на намеренията на съответното предприятие как ще възстановява инвестираните средства в балансовата стойност на този актив – чрез продажба или през продължаващата употреба. Конкретни правила са дадени в случаите на нетекущи активи, преоценени по реда на МСС16, но най-вече за инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност по МСС40, вкл. придобити по реда на бизнес-комбинации – т.е. приема се презумпцията, че те ще се възстановяват през продажба за целите на определяне на отсрочените данъци.

- **КРМСФО 20 Разходи за откритка във фаза „Производство“ на открита мина** – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1.01.2013 г. – прието от ЕК).

Към датата на издаване за одобряване на този финансов отчет са издадени, но не са все още в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2013 г., няколко нови стандарти и разяснения, както и променени стандарти и разяснения, които не са били приети за по-ранно приложение от дружеството. Ръководството е направило проучване и е определило, че тези промени не биха оказали съществено влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството.

• **МСС 27 (изменен 2011 г.) Индивидуални финансови отчети** (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е преименуван с променено наименование, като частта от него, която засягаше консолидирани финансови отчети е изцяло обособена в нов стандарт – МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. По този начин в стандарта са останали включени само правилата за отчитане на инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия на Basis индивидуални отчети.

• **МСС 28 (изменен 2011 г.) Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** – (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Стандартът е с променено наименование и включва правила за отчитане по метода на собствения капитал, както на инвестициите в асоциираните, така и в съвместните предприятия, които досега са били под обхвата на МСС 31 Съвместни предприятия в съответствие на новите МСФО 11 и МСФО 12. МСС 31 спира да бъде приложен от 01.01.2013 г.;

• **МСС 32 (променен) Финансови инструменти: Представяне** (в сила за годишни периоди от 01.01.2014 г. – приет от ЕК – относно нетиране (компенсиране) на финансови активи и финансови пасиви. Тези промени са свързани с уточнение относно приложението на правилата за нетиране на финансови инструменти. Основно те са в четири насоки: а) изясняване на значението на разбирането за „текущо законосъобразно приложимо право за нетиране“; б) приложението за едновременно реализация и споразумение за уреждане; в) нетиране на суми предоставени като гаранция; г) мържата за прилагането на изискванията за нетиране;

• **МСФО 7 (променен) Финансови инструменти: Откривяване** – относно обяснението за притежанието на сравнителни периоди и свързаните с тях отговаряващи при прилагането на МСФО 9 (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК);

• **МСФО 9 Финансови инструменти: Класификация и оценяване** (в сила за годишни периоди от 01.01.2013 г. – не е приет от ЕК). Този стандарт замества части от МСС39, като установява принципи, правила и критерии за класификация, оценка и отписване на финансовите активи и пасиви, вкл. хибридите договори. Той въвежда изискване класификацията на финансовите активи да бъде правена на база бизнес модела на предприятието за тяхното управление и на характеристиките на договорените парични потоци на съответните активи. Въвеждат две основни категории оценки – по амортизируема и по справедлива стойност. Новите правила ще доведат до евентуални промени основно в отчитането на финансови активи като дългови инструменти и на финансови пасиви приети за отчитане по справедлива стойност през текущите печалби и загуби (за кредитния риск);

• **МСФО 10 Консолидирани финансови отчети** (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преподни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя в значителната му част МСС 27

(Консолидирани и индивидуални финансови отчети) и ПКР Разяснение 12 (Консолидация – предприятия със специално предназначение). Основната му цел е да се установят принципите и начина на изготвяне и представяне на финансови отчети когато едно предприятие контролира едно или повече други предприятия. Той дава ново определение на понятието „контрол“, съдържащо три компонента, определя контролът като единствена база за консолидация и дава по-подробни правила за оценяване на наличието на отношения чрез контрол. Стандартът установява и основните задължителни правила по изготвянето на консолидирани финансови отчети;

- **МСФО 11 Съвместно споразумения** (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.) Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – не са приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт заменя МСС 31 Дялове в съвместни предприятия), вкл. и ПКР 13 Съвместно контролирани предприятия – непарични вноски от контролиращите съдружници. Той извежда само два типа съвместни споразумения – съвместни дейности и съвместни дружества, като установеният критерий за класификация не е правната форма, а видът на правата и задълженията на всяка страна в конкретното споразумение, т.е. дали са права върху активите и пасивите, респ. разходите и приходите от съвместното споразумение /съвместна дейност/, или са права върху нетните активи от съвместното споразумение /съвместно дружество/. Стандартът премахва опцията за прилагане на метода на пропорционална консолидация и налага ползването на метода на собствения капитал при консолидация на съвместно контролирани дружества;

- **МСФО 12 Оповестяване на участия в други предприятия** (в сила за годишни периоди от 1.01.2013 г. – приет от ЕК – за задължително прилагане, най-късно, за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2014 г.). Преходни разпоредби (в сила за годишни периоди, започващи на или след 01.01.2013 г. – приети от ЕК) – относно прилагането на стандарта за първи път. Този стандарт извежда изисквания за оповестяване и към информацията в оповестяванията във финансовите отчети относно всички видове участия на отчиташото се предприятие в други дружества и предприятия, вкл. и ефектите и рисковете от тези участия;

- МСС 36 (променен) Обезценка на активи (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно оповестявания за възстановимата стойност на нефинансови активи).
- МСС 39 (променен) Финансови инструменти: признаване и оценяване (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – приет от ЕК) – относно прехвърлянето на деривативи и заличаването на възможността за прилагане на съчетаното отчитане на хеджирането).
- КРМСФО 21 Задължения за данъци и такси (в сила за годишни периоди от 1.01.2014 г. – не е приет от ЕК) – относно налагани от страна на държавата задължения за плащане.
- МСС 19 (ревидиран - 2011 г.) Доходи на наети лица (в сила за годишни периоди от 1.07.2014 г. – не е приет от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2010-2012 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 2, МСФО 3, МСФО 8, МСФО 13, МСС 16, МСС 24, МСС 38 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).
- Подобрения в МСФО Цикъл 2011-2013 (м. декември 2013) - подобрения в МСФО 1, МСФО 3, МСФО 13, МСС 40 (в сила за годишни периоди от 01.07.2014 г. – не са приети от ЕК).

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема за отчетна валута за представяне. Данните в отчета за финансовото състояние и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условия вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

1. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация във финансовия отчет за една предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната валута и отчетната валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Левът е фиксиран по Закона за БНБ към еврото в съотношение 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, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в отчета за финансовото състояние, 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.

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 третира в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) като текущи приходи и разходи към "други доходи (загуби) от дейността", нетно.

III. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването са представени във финансовия отчет по историческа стойност на придобиване (себестойност) намалявана с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

1.1. Първоначално оценяване

При първоначалното си придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по 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 на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, несъккстановяеми данъци и др.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

1.2. Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалявана с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

1.3. Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени посезелващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени 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.

1.4. Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на имотите, машините и оборудването. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемите морално остаряване.

Годишните амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели и следователно не пораждаат данъчни разлики. Полезният живот на основните групи активи, използвани през 2013 г. е както следва:

ГРУПА АКТИВИ	Години
Машини и съоръжения	3-4
Транспортни средства	10
Компютри, периферни устройства	2
Автомобили	4
Стопански инвентар	6-7

1.5. Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава 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 като други разходи в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които продължават да се използват в стопанската дейност, по групи активи е както следва:

ГРУПА АКТИВИ	Отчетна стойност
Оборудване	4 хил. лв.
Компютри, периферни устройства	63 хил. лв.
Автомобили	613 хил. лв.
Офис обзавеждане и др. обзавеждане	9 хил. лв.

1.6. Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продават. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на "имоти, машини и оборудване" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към "други доходи(загуби) от дейността" на лицевата страна на отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

2. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

Суровини, 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 в готов за тяхното използване вид.

В себестойността на предоставените услуги се включват разходите за труд и осигуровки на персонала, зает в предоставянето на услугите и съответната част от общопроизводствените разходи.

В себестойността на предоставените услуги не се включват административните разходи, финансовите и извънредните разходи.

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.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на среднопретегнатата цена (себестойност) за всяка единица стогово-материален запас, която се определя от сбора на среднопретегнатата стойност на наличните конкретни стогово-материални запаси в началото на периода и стойността на конкретните, закупени през периода (след всяка доставка или разход), който сбор се разделя на количеството на стогово-материални запаси, носители на тези стойности; за горивните материали се ползва метода на конкретната стойност.

2.1. Обезценка на материални запаси

В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализуема стойност.

В резултат на направените прегледи и анализи към 31.12.2012 г. не е отчетена обезценка на материалните запаси.

3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (номинална стойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Съгласно възприетата счетоводна политика на Дружеството обезценката на вземанията се определя според диапазона на просрочените дни: 50% - м/у 180-270 дни; 80% - м/у 270-365 дни; 100% над 365 дни. Приблизителната оценка за загуба 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. Отписването на вземането става за сметка на формирания коректив.

Балансовата стойност се коригира чрез използването на корективна сметка, където се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за периода се признава в отчета за всеобхватния доход към "други разходи" (в печалбата или загубата за годината). В случаите на последващо възстановяване на

обещанна то се посочва към "други доходи" (в печалбата или загубата за годината) за сметка на намаляние на корективна.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в лева.

Ръководството на Дружеството преценява, че към 31.12.2012 г. не се налага обезценка на вземанията.

4. Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност.

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%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, докато той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

5. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (номинална стойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. Търговските и други задължения са краткосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност.

5.1. Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени първоначално по номинална сума, която се приема за справедливата стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

6. Лизинг

6.1. Финансов лизинг

Лизингов договор се идентифицира като финансов лизинг, когато наемодателят превърта към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива. Лизинговият актив се посочва във финансовия отчет на лизингополучателя като дълготраен материален актив по справедливата стойност. Лизинговите плащания се отчитат като задължения, които съдържат финансов разход (лихвата) и присплащат се част от лизинговото задължение (главницата), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Разликата между определената справедлива стойност на актива и договорените лизингови плащания се отчитат като финансов разход за бъдещ период. Част от финансовия разход за бъдещ период, определена пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода и общата сума на договорените наемни плащания, се признава като финансови разходи за периода и се включват в отчета за всеобхватния доход.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Дължимите в рамките на следващите 12 месеца лизингови вноски са представени във финансовия отчет като краткосрочна част на задължения по финансов лизинг, заедно с дължимата лихва.

7. Доходи на персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите във "ВАН 94" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Република България.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател 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), фонд "Гарантиране вземания на работниците и служителите" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

7.1. Краткосрочни доходи

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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината) 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 натрупваните се компенсируеми отпуски, които се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. Оценката се включва приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

7.2. Дългосрочни доходи при пенсиониране

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

8. Приходи

Приходите от продажби в дружеството се признават на база принципа за начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания 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, преминат в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 базис справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки иrabати.

Нетните разлики от промяна на валутните курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат като се представят нетно към "други доходи (загуби) от дейността". В тази статия се представят и лихвите по банковите текущи сметки.

9. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степеня, до която това не би довело до признаване на обекти в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активни и пасиви).

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

Финансовите разходи се включват в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), когато възникнат, и се състоят от: лихвени разходи, вкл. банков такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни трансакции (нетно).

10. Дружествен капитал и резерви

"BAT 94" ООД е с актуален статут на дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството по размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в произвождство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Съгласно изискванията на устава дружеството е длъжно да формира и Резерви, като източници на фонда могат да бъдат: печалбата, която се разпределя като средствата във фонда, по решение на Общото събрание; други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Съгласно изискванията на Търговския закон и устава дружеството е длъжно да формира и фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, по решение на Общото събрание;

11. Данъци върху печалбата

11.1. Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчната ставка за 2013 г. е 10 % (2012 г.: 10 %).

11.2. Отсрочени данъци

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

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намалени временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна и облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намалени разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба (загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на отчета за финансовото състояние и се редуцират до степен, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са други компоненти на всеобхватния доход или са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния друг компонент на всеобхватния доход или капиталов компонент или балансова 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, и 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. Приложимата данъчна ставка към 31.12.2013 г. е 10 % (31.12.2012 г.: 10 %).

Лихвен риск – Лихвеният риск се включва в категорията на макроекономическите рискове, поради факта, че предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система на страната като цяло.

Инфлационен риск – Рискът от увеличението на инфлацията е свързан с намаляването на реалната покупателна сила на икономическите субекти. Системата на валутен борд контролира паритното предлагане, но външни фактори могат да оказват натиск в посока на увеличение на цените нива.

Политически риск – Политическият риск е свързан с възможно възникване на вътрешно политически сътресения и неблагоприятна промяна в стопанското законодателство.

Валутен риск – Дружеството не е изложено преко на голям валутен риск, тъй като към този момент то извършва дейността си само с националната валута и с единната европейска валута.

Фирмен риск – Основният риск за дружеството е намаляването на ефективната сума на приходите, което би довело до промяна в рентабилността. За тази цел е необходимо да се анализират подробно главните фактори, които пораждат несигурност в ритмичното генериране на приходи от страна на Дружеството. Тази несигурност може да бъде измерена чрез променливостта на получаваните приходи в течение на времето. Това означава, че колкото по променлив и по непостоянен са приходите на дадено дружество, толкова по-голяма е несигурността това дружество да реализира положителен финансов резултат, т.е. рискът за инвеститорите, респективно кредиторите ще бъде по-висок.

Бизнес риск — Бизнес рискът се определя от естеството на дейност на дружеството. Този риск се дефинира като несигурността, свързана с получаването на приход, присъщ както за отрасъла, в който дружеството функционира, така и за начина на извършване на услугите. Нормално е приходите на дружеството да варират в течение на времето като функция на промените в обема на продажбите и свързаните с тях разходи. В тази връзка, очакванията на дружеството са за повишаване на приходите от продажби, поради увеличение на асортимента на предлаганите услуги и оптимизиране на разходите.

Ликвиден риск - Този вид риск се свързва с вероятността Дружеството да изпадне в състояние трудно да посреща задълженията си или в невъзможност да ги обслужва. Към момента на изготвяне на този доклад на дейността, дружеството поддържа много добри стойности на коефициентите за ликвидност.

Операционен риск - Операционният риск представлява риск от загуба, произтичащ от неадекватни или недобре функциониращи вътрешни процеси, хора, и системи, или от външни събития. Операционно събитие е събитие, водещо до отклонение на действителните от очакваните резултати от дейността в резултат на грешки и неправилно функциониране на системи, хора, процеси. Операционното събитие би довело до отрицателен икономически резултат или до допълнителни разходи.

IV. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ И АМОРТИЗАЦИЯ

4.1. Имоти, машини и оборудване са представени в справката по-долу.

	31.12.2013	31.12.2012
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	1 182	1 194
Придобити /постъпили/	115	11
Излезли	0	23
Активи в процес на изграждане		0
Салдо на 31 декември	1 297	1 182
Набрано изхавяване		
Салдо на 1 януари	861	650
Начислена амортизация	181	222
Начислена амортизация на отписаните	0	11
Салдо на 31 декември	1 042	861
Балансова стойност на 31 декември	255	321

В балансовата стойност на нетекущите (дълготрайни) материални активи е включена и балансовата стойност на наетите по договори за финансов лизинг в размер на 105 хил. лв. към 31.12.2013 година.

Към 31.12.2013 г. в баланса на Дружеството са включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести (особени залози) в размер на 118 хил. лв. във връзка с обезпечение на ползвания от дружеството банков заем. Балансовата стойност на тези активи към 31.12.2013 г. е 2 хил. лв.

4.2. ДЪЛГОСРОЧНИ ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Дългосрочните вземания от свързани предприятия са в размер на 18 хил. лв. към 31.12.2013 г. и са от „ТАБАКО ТРЕЙД ЕВРОПА“ ООД.

4.3. ПАСИВИ И АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2012
	BGN	BGN	BGN	BGN
Нето салдо на 1 януари		45 911,02		36 269,77
Приходи от последващи оценки на вземания	9 219,33	921,93		
Годишни данъчни амортизации	175 007,58	17 500,76	231 841,20	23 184,12
Принавяне за данъчни цели на признати разходи по неизползвани отпуски и ОВ	72 891,36	7 289,14	28 189,54	2 818,95
Общо пасиви по отсрочени данъци		25 711,83		26 063,07
Разходи от последващи оценки на вземания	109 873,92	10 987,39		
Годишни счетоводни разходи за амортизации	180 511,29	18 051,13	234 466,57	23 446,66
Разходи по неизползвани отпуски и разходи, свързани с тях, за осигурителни вноски	517,42	51,74	121 976,62	12 197,66
Общо активи по отсрочени данъци		29 090,26		35 644,32
Нето салдо на отсрочените данъци върху печалбата (пасиви)/ актив на 31 декември		49 289,45		45 911,02

Отсрочените данъчни активи и пасиви са начислени.

5. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ

5.1. Материални запаси

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Суровини и материали	9	8
Продукция и стоки, в т.ч.	5 613	6 018
- Стоки	5 613	6 018
Общо	5 622	6 026

В наличните стоки долът на тротинейни изделия възлиза на 94% или 5 292 хил. лв.

Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на ползвани заеми от дружеството е 1000 хил. лв..

5.2. Вземания от клиенти и доставчици

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	4 141	4 254

Характерно за клиентите на дружеството е тяхното разнообразие като организации и структура – реномирани хотели, вериги магазини, складове за търговия на едро, както и представителни магазини – бутици, квартални будки и павильони, чийто брой вече надхвърля цифрата от 1500.

Ръководството е направило анализ на събираемостта на вземанията и е извършило необходимата обезценка.

5.3. Други вземания включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Вземания по липси и начети	111	237
Съдебни и присъдени вземания	9	9
Общо	120	246

5.4. Парични средства и еквиваленти

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	258	246
Парични средства в безсрочни сметки /депозити/	554	656
Общо	812	902

Паричните средства са на разположение на дружеството.

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	5	5
Законови резерви	21	21
Неразпределена печалба	2 964	2 153
Текуща печалба	856	809
Общо	3 846	2 988

Резервите са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

Намрупаните печалби (загуби) са формирани от печалби (загуби) в предходните отчетни периоди.

7. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Задължения към доставчици	4 702	6 315
Задължения към банки	1 000	1 000
Дългосрочен заем	1 033	1 001
Задължения към персонала	212	275
Осигурителни задължения	30	40
Данъчни задължения	90	60
Разчети по застраховане	5	4
Разчети по лихви	13	12
Други	114	138
Общо	7 199	8 845

В задължения към финансови предприятия се съдържат:

1. задължение по револвирен кредит към УниКредит Булбанк АД в размер на 1000 хил. лв. (към 31.12.2013 г.) по договор за приемане на кредитни ангажменти по линия на револвирен кредит № КБ-1166/03.12.2008 г. с общ размер на кредитния лимит 1500 хил. лв., разпределен по лимити както следва:

- ▲ за оборотни средства в размер на 1000 хил. лв.
- ▲ за издаване на банкови гаранции в размер на 500 хил. лв.

2. задължения на „BAT 94“ ООД по сключени договори за финансов лизинг, както следва:

Финансираща институция	Начало	Край	Ст-ст на месечната вноска	Брой вноски	Ст-ст по погасителен план към 31.12.2013 г.	
	на периода				Глицища	Лихви
"УниКредит Лизинг" АД - 92813	18.4.2011	18.3.2014	519,94 лв	36	1 528,31	15,78
"УниКредит Лизинг" АД - 111670	4.1.2014	4.12.2015	2 249,73 лв	24	51 362,65	2 450,67
"УниКредит Лизинг" АД - 111769	16.1.2014	16.12.2015	1 221,97 лв	24	25 700,01	1 221,97
					78 770,98	3 688,42

Дружеството начислява разходи за неутролван платен отпуск на персонала към 31 декември 2013 г. и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в Отчета за всеобхватния доход. Остатъкът в края на периода е представен в баланса заедно с текущите задължения към персонала и осигурителните организации. Данъчните задължения и задълженията към персонала имат текущ характер.

8. ПРИХОДИ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на стоки	229 023	210 103
Приходи от извършени услуги	6	8
Други приходи	43	13
Общо	229 072	210 124

Други приходи включват:

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Излишъци на стоки	10	7
Приходи от продажби на материали	18	2
Приходи от продажби на дълготрайни активи	0	1
Приходи от р-ки в комп.отпуски	6	3
Платени провизирани вземания	9	0
Общо	43	13

9. БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените стоки	224 891	206 554

10. Разходи за материали

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Горива и енергия	521	266
Спомагателни материали	7	5
Канцеларски материали и консумативи	14	27
Резервни части	296	35
Общо	838	333

11. Разходи за външни услуги

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	7	10
Разходи за наеми	50	41
Разходи за реклама	55	24
Консултантски и комисионни услуги	27	18
Транспортни услуги, куриерски услуги	14	3
Охрана	3	4
Разходи за застраховки	38	54
Разходи за ремонт и поддръжка	50	51
Абонаменти	31	29
Нотариални такси, други	3	13
Общо	278	247

12. Разходи за амортизации

Начислени са разходи за амортизация през 2013 г. в размер на 181 хил.лв., за 2012 г. 222 хил.лв.

13. Разходи за персонала

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Възнаграждения и заплати	1 388	1 415
Социални надбавки и плащания	6	5
Вноски за социално осигуряване	104	122
Начисления за неползван платен отпуск	(5)	107
Начислени суми за осигуровки върху неползван платен отпуск	16	15
Общо	1 509	1 664

4. Други разходи за дейността

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
Местни данъци и такси	5	4
Алтернативни данъци	2	2
Командировки	25	17
Брак и липси на материални запаси	12	17
Корекции на ползван данъчен кредит	2	1
Отписани вземания	118	-
Разходи за провизии	110	-
Други	22	18
Общо	296	59

15. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Банкови такси	11	11
Разходи за лихви по банкови заеми	39	44
Разходи за лихви по търговски заеми	75	75
Разходи за лихви по финансов лизинг	3	15
Общо	128	145

16. РАЗХОД ЗА ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода за данък за периодите, завършващи на 31 декември са:

Отчет за всеобхватния доход (печалба за годината)

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1 008	1 003
Текущ разход за данък върху печалбата за годината 10% (2011 г.:10%)	101	101
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(4)	(10)
Общо разход за данък върху печалбата,		
отчетен в отчета за всеобхватния доход	97	91

Равнение на разхода за данък върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат (печалба за годината)

	2013	2012
	BGN '000	BGN '000
Счетоводна печалба за годината	952	899
Данък върху печалбата за годината 10% (2012 г.:10%)	95	90
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с увеличения – 20 801,37 лв.; (2012 г.: 7 451,32 лв.)	2	1
Общо разход за данък върху печалбата,		
отчетен в отчета за всеобхватния доход	97	91

Съгласно изготвения годишен финансов отчет по българското счетоводно законодателство и обложения въз основа на Закона за корпоративното подоходно облагане облагаем резултат, дружеството е начислило и внесло корпоративен данък в размер на 101 хил. лв. за 2013 година и 100 хил. лв. за 2012 година.

17. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

„ДАФНА ГРУП“ ООД притежава 50% от капитала на „ВАТ 94“ ООД. Между двете дружества не са извършвани сделки през 2013 г.

„ВАТ 94“ ООД е под общ контрол със следните дружества: „АГРО ПАРТНЕС“ ООД, „АЛ – ВА“ ООД, „АНГ ГРУП“ ЕООД, „АТЕВЕ“ ООД, „ВЕРВЕ – СО“ ООД, „ВЛАДАЯ ТАБАК“ ООД, „ГЛАДИАТОРИ 2003“ ООД, „ДАФНА – ДК“ ООД, „ДАФНА – ДК – ДИМИТЪР ВЪЛЧЕВ“ ЕТ, „ДАФНА – ТАБ“ ООД, „ЛАЙТС ТАБАК“ ООД, „ЛАУРУС НОБИЛИС“ ЕООД, „МЕГА ИНВЕСТ“ ЕООД, „МЕГА ПРОПЪРТИ“ ЕООД, „НЕАРХ“ ЕООД, „ПЪЛДИНТАБ“ ООД, „РУСЕ ТАБАК ДИСТРИБУЦИЯ“ ООД, „СИТИ ТОБАКО“ ООД, „СОЛАР КОМЕРС“ ООД, „ТАБАКО НОРД“ ООД, „ТАБАКО ТРЕЙД“ ООД, „ТАБАКО ТРЕЙД ВАРНА“ ООД, „ТАБАКО ТРЕЙД СТАРА ЗАГОРА“ ООД, „ТАБАКО ТРЕЙД ЕВРОПА“ ООД, „ТАБАКО ТРЕЙД МАРКЕТИНГ“ ЕООД, „ТАБАКО ТРЕЙД СЪРВИСЕС“ ЕООД, „ТОПСОЛАР“ ООД, „ТУИДА ТАБАК“ ООД, „ФЛЕЙМ – 2000“ ООД.

През 2013 г. има извършени сделки по нетни стойности, както следва:

ЕНК	"ВАТ 94" ООД	ПОКУПКИ	ПРОДАЖБИ	САЛДО	САЛДО
		СТОКИ/губи	СТОКИ	ЗАПЪКЪНЕНА КЪМ ДОСТАВЧИЦИ	ВЪЗМАНЯ ОТ КЛИЕНТИ
		2013	2013	31.12.2013	31.12.2013
101745914	ВЕРВЕ - СО" ООД	0,00 лв.	34 976,25 лв.	0,00 лв.	0,00 лв.
201566410	ВЛАДАЯ ТАБАК" ООД	0,00 лв.	21 963,00 лв.	0,00 лв.	0,00 лв.
113029644	ДАФНА - ДК" ООД	12 000,00 лв.	272,97 лв.	0,00 лв.	2,39 лв.
291612053	ЛАЙТС ТАБАК" ООД	587 506,42 лв.	29 730,88 лв.	0,00 лв.	6 392,07 лв.
201526609	РУСЕ ТАБАК ДИСТРИБУЦИЯ" ООД	942 733,26 лв.	30 488,33 лв.	0,00 лв.	0,00 лв.
200447102	СИТИ ТОБАКУ" ООД	0,00 лв.	3 185,41 лв.	0,00 лв.	0,00 лв.
201549400	ТАБАКО НОРД" ООД	0,00 лв.	16 566,67 лв.	0,00 лв.	0,00 лв.
16087301	ТАБАКО ТРЕЙД" ООД	140 490 439,73 лв.	42 433,92 лв.	4 571 965,72 лв.	0,00 лв.
201602299	ТАБАКО ТРЕЙД ВАРНА" ООД	964 210,40 лв.	109 909,49 лв.	4 026,12 лв.	882,45 лв.
201361845	ТАБАКО ТРЕЙД СЪРВИСЕС" ЕООД	0,00 лв.	23 329 636,46 лв.	0,00 лв.	1 147 556,84 лв.

Сделките със свързани лица са извършени по справедливи стойности. Условието, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

18. УСЛОВНИ АКТИВИ И ПАСИВИ

„ВАТ 94“ ООД няма условни активи и пасиви.

19. КЛЮЧОВ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал са в размер на 746 хил. лв. за 2013 г.

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.