

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 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, 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 преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, 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 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. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2012 г.: 10%).

2.18. Финансови инструменти

2.18.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията *“кредити и вземания”* и *„парични средства и парични еквиваленти“*. Класификацията е в зависимост от същността и целите (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 търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи или придобие съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (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

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те 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: предоставени заеми, 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 под 3 месеца, където признаването на такава лихва е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за приходите и разходите:

- а) за търговски вземания - към “други доходи от дейността”;
- б) за предоставените заеми - към “финансови приходи” (Приложения № 2.8, 2.10 и 2.11).

2.18.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва (Приложение № 2.12).

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

2.19.1. Критерии за класифициране и оценка на инвестиционните имоти

Дружеството притежава склад и магазини, които се използват за отдаване под наем. Въз основа това, дружеството е преценило, че тези сгради се класифицират като инвестиционни имоти. През 2011 г. дружеството е закупило сграда, находяща се в гр.

София, район Красно село, ул. Осоговски проход №1, която в момента е в процес на реконструкция и ремонт.

3. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Неизплатените към 31.12.2013 г. приходи от клиенти са 212 х.лв.(31.12.2012 г.: 116 х.лв.)

4. РАЗХОДИ

Неизплатените към 31.12.2013 г. разходи към доставчици са 10 х.лв.(31.12.2012 г.: 13 х.лв.)

5. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2013 BGN '000	2012 BGN '000
<i>Финансови приходи, по видове::</i>		
Приходи от лихви	18	16
Положителни курсови разлики	3	6
Общо	21	22
<i>Финансови разходи, по видове::</i>		
Разходи за лихви по заеми	1	
Отрицателни курсови разлики	4	7
Банкови такси	2	1
Общо	7	8

6. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	<i>2013</i> <i>BGN '000</i>	<i>2012</i> <i>BGN '000</i>
<u>Отчет за приходи и разходи</u>		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	125	109
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	12	11
<i>Отсрочени данъци върху печалбата</i>		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Свързани с намаление на данъчната ставка		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	<u>12</u>	<u>11</u>
<u>Равнение на данъчния разход за данъци върху</u>		
<u>Печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за годината	124	104
Данъци върху печалбата – 10% (2012 г.: 10 %)	12	11
<i>От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:</i>		
Увеличения	18	2
намаления	-18	-2
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>12</u>	<u>11</u>

7. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация			Балансова стойност в края на периода
	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Дълготрайни материални активи	609	191	168	632	134	36	25	487
Земни и сгради в т.ч.:	242	-	-	242	36	9	-	197
- земи	9			9				9
- инвестиционни имоти	233			233	36	9		188
Машини, производствено оборудване и апаратура	4			4	4			-
Съоръжения	9			9	9			-
Стопански инвентар	77			77	73	2		2
Компютри				-				-
Транспортни средства	12	168	168	12	12	25	25	-
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	265	23		288				288
Общо нетекущи активи:	609	191	168	632	134	36	25	487

Дълготрайни материални и нематериални активи:

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е:

- Транспортни средства: 12 х. лв (31.12.2012 г.: 12 х. лв)
- Машини: 5 х. лв (31.12.2012 г.: 5 х. лв.)
- Стопански инвентар: 72 х. лв (31.12.2012 г.: 43 х. лв)
- Съоръжения: 9 х. лв (31.12.2012 г.: 9 х. лв.)

Към 31.12.2013 г. разходите за придобиване на дълготрайни активи включват основно:

- Бензиностанция Обеля - 64 х.лв. (31.12.2012 г.: 64 х.лв)
- Реконструкция и ремонт на сграда, находяща се в гр. София, ул. Осоговски проход № 1 - 224 х.лв. (31.12.2012 г.: 201 х. лв.)

Балансовата стойност на отдадените дълготрайни материални активи при условия на експлоатационен договор е както следва:

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
Инвестиционни имоти		
- отчетна стойност	201	201
- натрупана амортизация	42	34
Общо	159	167

Инвестиционните имоти на дружеството са както следва:

	Земи		Сгради		Общо	
	<i>2013 BGN '000</i>	<i>2012 BGN '000</i>	<i>2013 BGN '000</i>	<i>2012 BGN '000</i>	<i>2013 BGN '000</i>	<i>2012 BGN '000</i>
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	9	9	233	233	242	242
Придобити						-
Салдо на 31 декември	<u>9</u>	<u>9</u>	<u>233</u>	<u>233</u>	<u>242</u>	<u>242</u>

Натрупана амортизация Салдо на 1 януари			36	27	36	27
Начислена амортизация за годината			9	9	9	9
Салдо на 31 декември	-	-	45	36	36	36
Балансова стойност на 31 декември	9	9	188	197	197	206

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2013 г. регистрираният дружествен капитал на Ведона ЕООД възлиза на 5 хил. лв., разпределен в 100 дяла с номинална стойност 50 лв. всеки.

Дяловете са разпределени между съдружниците, както следва:

- Васил Иванов Михайлов - 100 дяла

Другите резерви включват: резерв от ревалоризацията на активите към 31.12.1997 година.

9. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за отношенията за свързаност:

<i>Свързано лице</i>	<i>Вид свързаност</i>	<i>Период на свързаност</i>
Васил Иванов Михайлов	Управител	2012 и 2013 г.
Невестино АД	Дружество под общ контрол	2012 и 2013 г.
Ери 88 ООД	Дружество под общ контрол	От 27.11.2013 г.
ВМВ ЕООД	Дружество под общ контрол	2012 и 2013 г.

През 2013 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

<i>Доставки от свързани лица</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Име на свързаното лице		
Васил Иванов Михайлов	-	37
Общо	-	37

<i>Видове доставки от свързани лица</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Услуги	-	37
Платена лихва по кредит	1	-
Общо	1	37

<i>Продажби на свързани лица</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Име на свързаното лице		
ВМВ ЕООД	261	-
Ери 88 ООД	14	-
Невестино АД	1	-
Общо	276	-

<i>Видове продажби на свързани лица</i>	<i>2013</i>	<i>2012</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Услуги	259	-
Стоки	2	-
Лихви по заеми	15	-
Общо	276	-

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

Размерът на възнагражденията на административния и управленския персонал във връзка с функциите им е както следва: няма възнаграждение (2012 г.:37 х.лв.)

	31.12.2013 BGN '000	31.12.2012 BGN '000
<i>Вземания по предоставен кредит и лихви</i>		
Име на свързаното лице		
Невестино АД	195	14
Ери 88 ООД	16	-
	<u>211</u>	<u>14</u>

10. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли 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 стоките услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или в евро. То поддържа минимална валутна експозиция, деноминирана в различна чуждестранна валута от националната валута и еврото.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

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.

31 декември 2013 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи						
Търговски и други вземания	212	-	-	-	-	212
Вземания от свързани лица	-	-	-	211	-	211
Други вземания	-	-	-	10	-	10
Парични средства и парични еквиваленти	18	-	-	-	317	335
Общо	230	-	-	221	317	768
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	10	-	-	-	-	10
Общо:	10	-	-	-	-	10

31 декември 2012 г.	на виждане BGN '000	До 1 м. BGN '000	от 1 до 3 м. BGN '000	над 1 г. BGN '000	без матуритет BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи						
Търговски и други вземания	116	-	-	-	-	116
Предоставени заеми	-	-	62	170	-	232

Вземания от свързани лица	-	-	-	14	-	14
Парични средства и парични еквиваленти	14	-	-		94	108
Общо:	130	-	62	184	94	470
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	13	-	-	-	-	13
Общо:	13	-	-	-	-	13

Риск на лихвоносни парични потоци

Основните лихвоносни активи на дружеството са кредитните вземания и паричните средства и еквиваленти. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са условно зависими от промените в пазарните лихвени равнища.

Текущият контрол за лихвоносните активи се изпълнява от управителя на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихвени проценти, в зависимост от пазарните промени. По отношение на паричните средства се следят приходите от лихви и пазарните лихвени нива.

Дружеството е изложено на риск от промени на лихвените равнища по отношение на своите краткосрочни заеми. Те са обичайно с фиксиран лихвен процент и откриват условно експозиция за риск на дружеството спрямо справедливата стойност на лихвените проценти.

Дружеството не е изложено на лихвен риск от своите останали пасиви, защото те са обичайно търговски и безлихвени.

Лихвен анализ

31 декември 2013 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	212			212
Вземания от свързани лица			211	211
Други вземания			10	10
Парични средства и парични еквиваленти	317	18		335
Общо	529	18	221	768
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	10	-	-	10
Общо	10	-	-	10

31 декември 2012 г.	безлихвени BGN '000	с плаващ лихвен % BGN '000	с фиксиран лихвен % BGN '000	Общо BGN '000
Финансови активи				
Търговски и други вземания	116	-	-	116
Предоставени заеми	-	-	232	232
Вземания от свързани лица	-	-	14	14
Парични средства и парични еквиваленти	94	14	-	108
Общо	210	14	246	470
Финансови пасиви				
Търговски и други задължения	13	-	-	13
Общо	13	-	-	13

11. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Ведона ЕООД има собствени недвижими имоти, предоставени под наем, съгласно сключени договори за наем, а именно:

- Помещение, намиращо се в гр.София, ж.к. Люлин, използвано от наемателя като магазин. Отчетната му стойност е 76 х.лв, а начислената към 31.12.2013 г. амортизация е 22 х. лв.
- Помещение, намиращо се в гр.София, ж.к. Обеля, използвано от наемодателя като складово помещение. Отчетната му стойност е 5 х.лв., а начислената към 31.12.2013 г. амортизация е 2 х. лв.
- Магазин 164 м2, намиращ се в гр. София, Слатина, ул. Слатинска бл. 20. Отчетната му стойност е 106 х. лв, а начислената към 31.12.2013 г. амортизация е 17 х. лв.