ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на АСБИС БЪЛГАРИЯ ЕООД за 2013 г.

1. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

Дружеството „АСБИС България" ЕООД„ регистрирано по ф.д. № 4405/1998 г. на СГС, вписано е в регистъра за търговски дружества под № 46274, том 507, стр.4 със седалище и адрес на управление - гр.София 1700, бул."Искърско шосе" 7.

Предмет на дейност : Внос и търговия на едро с компютърни компоненти, периферни устройства и софтуер.

Съдружници в дружеството към 31.12.2013 г.

№ по ред	Съдружници	Брой дялове	Дружествен капитал	%
1	АСБИСК Ентърпрайсиз ПЛС Кипър	500	5000	100
	ОБЩО :	**500**	**5000**	**100**

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Считано от 2009 г. Дружеството е преминало към изготвяне на годишните финансови отчети на база на Международните Стандарти за Финансови Отчети.

Счетоводната политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, като това е посочено на съответните места.

Всички данни за 2013 и 2012 са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лв.

2.2 Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на МСФО изисква от ръководството прилагането на счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най- добрата преценка, която е направена от ръковоството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Въпреки това действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.3 Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евнетуалните обезценки. Стойностния праг за зачисляване на ДМА е 700 лева. Активи със стойност по-малка от стойностния праг се отчитат текущо като разходи. Дълготрайните материални активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него. Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената за придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Ръководството е извършило преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31.12.2013 с цел проверка достоверността на балансовата им стойност и установи, че тя не се различава съществено от справедливата им цена, поради което преоценка не е извършена.

С последващите разходи, свързани с отделен ДМА се коригира сумата на неговата балансова стойност, когато се увеличава очакваната икономическа изгода над първоначално определената стандартна ефективност. Всички останали последващи разходи се признават за текущи в периода, в който са възникнали.

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация.

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно- претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност. Създадената система за отчитане на разходите не е променена.

Основните разходи включват:

- Разходи за материали - рекламни материали, ел.енергия, гориво за автомобилите, канцеларски материали;
- Разходи за услуги - наем, реклама, телефони, интернет, спедиторски и

транспортни услуги, семинари, обучения, застраховки, куриерски услуги и други.

- Разходи за персонала
- Разходи за амортизации
- Други разходи - командировки, алтернативни данъци по ЗКПО.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези във валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г. и не са намалени с обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г. За целите на съставянето на отчита за паричните потоци и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.4 Амортизация на дълготрайните активи

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност. Сроковете на годност се определят според периода, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени сроковете, както следва :

	2013 г.	2012 г.
Сгради	**25 г.**	**25 г.**
Компютри и софтуер	**2 г.**	**2 г.**
Автомобили	**4 г.**	**4 г.**
Всички други амортизируеми активи	**6.66 г.**	**6.66 г.**

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

2.5 Признаване на приходите

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получана възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава когато :

А) вероятно е предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;

Б) сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;

В) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надлежно да бъдат измерени;

Г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи по принципа на съпоставимостта между приходите и разходите.

Приходът не се признава когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. Приходът от продажбата на стоки се признава когато са изпълнени едновременно следните условия :

А) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките;

Б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки;

В) сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;

Г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

Д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка с реализацията на сделката могат да бъдат надлежно изчислени.

Приходът свързан със сделка за извършнване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие, че резултата от сделката може да се оцени надеждно. Резултата от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно когато са изпълнени следните условия :

А) сумата на прихода може да бъде надлежно изчислена;

Б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;

В) етапът на завършване на сделката за извършване на услуги към датата на съставяне на счетоводния баланс може да бъде надлежно определена;

Г) разходите, направени по сделката, както и разходите за извършване на сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя като се направи проверка на извършената работа.

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на временната база, която отчита ефективния доход от актива.

2.6 Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва :

А) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период;

Б) за периода на промяната и бъдещи периоди - ако промяната засяга и тях.

Ефектът от промяната на приблизителната сечтоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния от отчетен период следва да се преизчисли. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото й преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Промени в счетоводната политика се извършват само тогава когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието. Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция в следствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба). Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надлежно определена. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в изменения счетоводен стандарт, ако такива са определени.

2.7 Управление на финансовия риск

Ръководството следи за цялостния риск и търси други начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но тъй като преобладаващата част от доставката на стоки е от Европейския съюз, която е деноминирана в чуждестранна валута, Дружеството е изложено на значителен валутен риск. Почти всички доставки се отчита в Щатски долари и една по-малка част в Евро. Еврото като валута, с която дружеството работи, не крие валутен риск, тъй като курсът спрямо българския лев
при условията на Валутен борд е фиксиран 1.95583 лв. за 1 Евро. При сделките в Щатски долари съществува значителен риск, произтичащ от нестабилността на тази валута на пазара и непрекъснато променящия й се в широки граници курс. С оглед намаляне на този риск, Дружеството полага усилия да скъси хоризонтите на плащане на доставките, както и периодите на обръщаемосг на стоките и погасяването на задълженията от клиентите свързани с продажбите.

Лихвен риск

Дружеството е изложено на известен риск от промяна на пазарните лихвени проценти, тъй като то притежава лихвоносни пасиви, които са уговолени на базата на плаващи лихвени проценти.

Кредитен риск

Дружеството няма значива експозиция свързана с кредитен риск. Управелнието на риска се определя от Ръководството на Дружеството.

То е установило политика, подсигуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от клиенти. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Кредитния риск е незначителен поради прилаганата от Дружеството политика за събиране на вземанията, както и избор на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск

Дружеството не е изложено на ликвиден риск. Управлението на ликвидния риск се следи от Ръководството на Дружеството и включва поддържане на достатъчно парични средства, парични еквиваленти и ликвидни инвестиции, както и осигуряването на достъп при необходимост до уместни кредитни ангажименти, например банкови заеми.

Друг ценови риск

Дружеството не е изложено на друг ценови риск по отношение на инвестиции, тъй като то не притежава такива, държани за търгуване, на разположение за продажба или други отчитани по справедлива стойност. То не е изложено на друг ценови риск и по отношение на финансови активи, обвързани с ценови нива на материалните запаси.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2013 г., корпоративния данък е в размер на 10% върху облагаемата печалба. Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временниета данъчни разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочените данъчни задължения се признават при всички случаи на възникване, а отстрочените данъчни активи, само до степента до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

3. БАЛАНС към 31.12.2013 г.

3.1 Дълготрайни материални активи

Движението им е представено в **Бележка № 1.**

3.2 Дълготрайни нематериални активи

Движението им е представено в **Бележка № 1.**

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти, необходими за дейността на дружеството и други.

3.3 Материални запаси

	2013 г.	2012 г.
Стоки за продажба	**9 977**	**10 594**
Общо	**9 977**	**10 594**

Отчетната стойност на материалните запаси в края на годината не превишава нетната им реализируема стойност.

Стоки на стойност 9 977 хил. лв. е заложена за обезпечаване на получени от дружеството банкови кредити. При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

3.4 Вземания

Вземанията към 31.12.2013 г. са търговски вземания и други краткосрочни вземания. Търговските вземания са формирани от фактурирани продадени стоки на котрагенти, включително и всички законови данъци и такси. Други краткосрочни вземания са представени в **Бележка № 2.** Съгласно договор за факторинг, сключен с Уникредит Факторинг ЕАД, по вземанията от определени клиенти, Дружеството получава 85% от стойността на фактурите издадени към съответните клиенти. Останалите 15% от задълженията биват погасени, след изплащане на цялата сума по фактурите от клиентите към УниКредит Факторинг ЕАД. За услугите на УниКредит Факторинг ЕАД дружеството изплаща възнаграждение в размер на 5.5% годишна лихва, изчислена за съответния период на ползване на средствата и 0.25% от стойността на издадените фактури.

3.5 Парични средства

Паричните средства са формирани от пари в каса и пари по банкови сметки - **Бележка № 19 .**

3.6 Собствени капитал

Собствения капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2013 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв. и е разпределен в 500 броя поименни дялови, всеки с номинална стойност от 10 лв. Със 100% участие, основен собственик на капитала е АСБИСК Ентърпрайсиз ПЛС Кипър.

Неразпределената печалба към 31.12.2013 г. е 2 213 хил. лв., а натрупаната загуба е в размер на 521 хил. лв. Текущата печалба след облагане с данъци е в размер на 44 хил. лв. **Бележка № 8.**

3.7 Дългосрочните и краткосрочните задължения

Дългосрочните и краткосрочни задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013 г.

Търговски и други задължения са формирани от задължения възникнали от покупки на стоки и услуги от контрагенти и от получени авансови плащания - **Бележка №3.**

Задължения към свързани предприятия са възникнали задължения от закупени стоки и услуги от предприятия от групата - **Бележка № 18.**

Краткосрочните заеми се формират от 6 900 хил. лв. усвоена част от револвиращ кредит - **Бележка № 6.**

Други краткосрочни задължения се формират от данъчни задължения, задължения към персонала и осигурителни дружества – **Бележка № 4.**

Задълженията към персонала и задълженията към социалното осигуряване са от начислени неизползвани отпуски от персонала през 2013 г. Задълженията за други данъци са текущи и са от начислени ДДФЛ по възнагражденията на персонала нает по трудови правоотношения, отнасящ се за м.12.2013, дължим ДДС за м.12.2013 г.

4. ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

4.1 Приходи

Предоставени услуги

Асемблиране на компютри, хардуерни и софтуерни настройки и консултации, транспортни разходи, маркетинг - **Бележка № 10**

Други приходи - Бележка № 10

Приходи от лихви - Бележка № 12

4.2 Парични и непарични позиции

Текущата оценка на паричните и непарични позиции в чуждестранна валута се извършва в края на всеки месец и задължително към датата на съставяне на финансовия отчет.

Сумите от оценките са както следва :

о **Разходи от оценки** - 336 хил. лв. о **Приходи от оценки** - 281 хил. лв.

4.3 Предплатени суми

Критериите за отразяване на приходи и разходи за бъдещи периоди в текущия париод са базирани на чл.17, ал.5 от Закона за Счетоводството - **Бележка № 17.**

4.4 Компенсируеми неползвани отпуски

Начислените суми за компенсируеми неизползвани отпуски на персонала за 2013 г. възлизат на стойност 121 хил. лв.

4.5 Разходи

Разходи за персонала - формират се от разходи за възнаграждения, социални и здравни осигуровки и разходи по начислени неизползвани отпуски - **Бележка № 11.**

Разходи за материали - Бележка № 14.

Разходи за външни услуги - Бележка № 15.

Други разходи - Бележка № 16.

Финансови приходи / разходи - Бележка № 12.

5. Преобразуване на финансовия резултат за годината - Бележка № 20.

Финансовият резултат за годината се преобразува за данъчни цели както следва :

5.1 Увеличение на финансовия резултат :

о Отчетените очаквани разходи по натрупващи се неизползвани отпуски към 31.12.2013 г., както и начислените суми за ДОО и 30 - 121 045.98 о Счетоводно начислените разходи за амортизации за текущия период – 193 735.48 о Разходи без документ – 3 681.35 о Разходи, отчетени от доставчик за начислен ДДС – 19 738.46

5.2 Намаления на финансовия резултат :

о Данъчно признатия размер на разходите за амортизации - 193 735.48 о Обложените разходи по натрупващи се отпуски и начислените суми за ДОО и 30, свързани с тях в отчетния период, през който отпуските са изплатени на персонала - 138 187.95.

6. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях.

През годината са извършени сделки със свързани лица - предприятия от групата. **Бележка № 18.**

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

СЪСТАВИТЕЛ: РЪКОВОДИТЕЛ:

гр. София 28.02.2014 год.