ФАСТ СЪРВИЗ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2014 ГОДИНА

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1.	**ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО**	5
2.	**ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО**	5
3.	**НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ**	15
4.	**РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ**	15
5.	**РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ**	15
6.	**РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**	15
7.	**ДРУГИ РАЗХОДИ**	16
8.	**ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ**	16
9.	**ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**	17
10.	**СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ**	18
11.	**ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ**	18
12.	**ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ**	18
13.	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**	19
14.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА**	19
15.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНО-ОСИГУРЯВАНЕ**	19
16.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ**	20
17.	**СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА**	20
18.	**УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК**	21
19.	**СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА**	25

ФАСТ СЪРВИЗ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2014 година

	Приложения	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Приходи			
Нетни приходи от продажби, в т.ч			
стоки		52	39
	3	**52**	**39**
Общо приходи от дейността		**52**	**39**
Разходи			
Разходи за суровини и материали	**4**	(2)	(3)
Разходи за външни услуги	**5**	(4)	(3)
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч	**9**	(2)	(2)
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч :		(2)	(2)
• *разходи за амортизация*		(2)	(2)
• *разходи за обезценка*		-	-
б)разходи за обезценка на текущи активи			
Разходи за персонал, в т.ч	**6**	(10)	(9)
а)разходи за възнаграждения		(8)	(7)
б)разходи за осигуровки		(2)	(2)
Други разходи в т.ч.:	**7**	(21)	(16)
-балансова стойност на продадени активи		(21)	(16)
		(39)	**(33)**
Общо разходи за дейността		**(39)**	**(33)**
Счетоводна печалба за годината, преди данъци върху печалбана		**14**	6
Разходи за данъци от печалбата	**8**	(1)	(1)
Нетна печалба за годината		**13**	**5**

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
Петьо Йорданов Михайлов

Главен счетоводител:
Десислава Данаилова Йорданова

ФАСТ СЪРВИЗ ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2014

	Приложения	31 декември 2014 BGN'000	31 декември 2013 BGN'000
АКТИВ			
Нетекущи (дълготрайни) активи	9		
Дълготрайни материални активи		7	5
		7	**5**
Текущи (краткотрайни) активи			
Материални запаси			
Продукция и стоки, в т.ч.:			
- *стоки*		1	1
	10	**1**	**1**
Парични средства и паричен еквивалент			
В каса		8	5
В банки		7	1
	12	**15**	**6**
Общо текущи активи		**16**	7
СУМА НА АКТИВА		**23**	**12**
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	13	5	5
Натрупана печалба от минали години		3	(2)
Текуща печалба		13	5
Общо собствен капитал		**21**	**8**
Текущи пасиви			
Задължения към свързани лица	14	-	3
Задължения към персонала и за социално осигуряване	15	1	1
Задължения към републиканския бюджет	16	1	-
		2	**4**
Общо текущи пасиви		**2**	**4**
СУМА НА ПАСИВА		**23**	**12**

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Финансовият отчет на страници от 1 до 25 е одобрен от управителя и е подписан на 22.01. 2014 г. от:

Управител:
Петьо Йорданов Михайлов

Главен счетоводител:
Десислава Данаилова Йорданова

ФАСТ СЪРВИЗ ООД

ФАСТ СЪРВИЗ ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за 2014 година

	Приложения	2014 BGN'000	2013 BGN'000
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		56	39
Плащания на доставчици		(32)	(23)
Плащания на персонала и за социално осигуряване		(10)	(8)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**14**	**8**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на дълготрайни материални активи		(5)	(5)
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност		**(5)**	**(5)**
Нетно увеличение /(намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**9**	**3**
Парични средства и парични еквиваленти на 1януари		**6**	3
Парични средства и парични еквиваленти на 31 декември	**12**	**15**	**6**

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
Петьо Йорданов Михайлов

Главен счетоводител:
Десислава Данаилова Йорданова

ФАСТ СЪРВИЗ ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за 2014 година

	Приложения	*Основен капитал, записан*	*Финансов резултат от минали години* *Неразпределена печалба*	*Непокрита загуба*	*Печалба от текущата година*	*Общо собствен капитал*
		BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Салдо на 01 януари 2013 година		5	-	-	(2)	3
Трансфер към неразпределена печалба			2			2
Нетна печалба за годината			(2)		5	3
Салдо на 31 декември 2013 година		5	-	-	3	8
Трансфер към неразпределена печалба			3		(3)	-
Нетна печалба за годината					13	13
Салдо на 31 декември 2013 година	13	5	3	-	13	21

Приложенията на страници от 5 до 25 са неразделна част от финансовия отчет.

Управител:
Петьо Йорданов Михайлов

Главен счетоводител:
Десислава Данаилова Йорданова

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Финансовият отчет на „Фаст сървиз" ООД („Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2014 година е одобрен за издаване от Управителя на 22 януари 2015 година.

„Фаст Сървиз" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 20 ноември 2012 година в Агенция по вписванията с номер 20121120150249/2012 година, със седалище гр.София и адрес на управление гр.София 1345, жк „ Захарна фабрика" ул."Кукуш" №1. Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Дружеството е с основен предмет на дейност: Продажба на дребно на храни и напитки от вендинг автомати.

Към 31 декември 2014г. собственици на Дружеството са:

Собственици	**Дялово участие**	**Номинална стойност (лв.)**
Петър Иванов Попов	50 %	2 500
Владимир Томов Янков	50 %	2 500
Общо	**100 %**	**5 000**

Дружеството се представлява и управлява от Петьо Йорданов Михайлов.
Средносписъчният брой персонал към 31 декември 2014г. е 3 души.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Фаст Сървиз" ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), утвърдени от МС с ПМС № 256/ДВ 86/26.10.2007г. и в сила от 01.01.2008г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго не е указано.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват

ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни 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). Обектите, които предполагат по- висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовите отчети, са оповестени в приложенията към съответните активи и пасиви, респ. приходи и разходи.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една педходна година..

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

2.3. Отчетна валута

Отчетната валута на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение EUR 1: BGN 1.95583.

Дружеството не извършва сделки в чужда валута.

2.4. Приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономическите ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надлежно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключват отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва да бъдат удовлетворени.:

Продажба на стока

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната доставка.

Приходи от лихви

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

2.5. Разходи

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

Финансовите разходи се състоят от: банкови такси за текущо обслужване на дейността на дружеството.

2.6. Дълготрайни материални активи

-Първоначална оценка

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надлежно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи. Дълготрайните материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон- по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи.

-Последващи разходи

При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се корегира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

-Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по отделни групи активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването и инвантара, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално изхабяване.

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод при определен полезен живот както следва:

- Машини и оборудване – от 3 до 4 г.

-Преглед за обезценка

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития и промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива инидикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по- ниска от тяхната балансова стойност, то последната се корегира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на материални активи е по- висока от двете: нетната продажна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, които отразяват текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

-Печалби и загуби от продажба

Материалните дълготрайни активи се отписват от баланса, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите и загубите от продажби на отделни активи от групата на „материалните дълготрайни активи" се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Приходите от продажбата се представят към позицията „ други нетни приходи от продажби" в отчета за приходите и разходите, а балансовата стойност- към позицията „ балансова стойност на продадени активи".

2.7. Материални запаси

Дружеството признава като материални запаси закупените и предназначените за продажба стоки, включително стоките, закупени от търговци на дребно и предназначени за продажба.

При закупуване стоково – материалните запаси първоначално се записват по цена на придобиване, която включва цената на придобиване и всички разходи по доставката: транспортни разходи, мита и митнически такси, невъзстановими данъци, товаро–разтоварни разходи.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Ако са налице условия за увеличаване на стойността, то тя се възстановява (увеличава) до стойността преди намалението/намаленията на съответния СМЗ. Такова възстановяване до стойността на СМЗ преди намалението се отчита като приход.

Методът за формиране на себестойността на материалните запаси- „средно претеглена стойност".

2.8. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

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

2.9. Парични средства и паричен еквивалент

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и предоставените срочни депозити в банки, средствата които са свободно разполагаеми от дружеството по време на депозита, съгласно условията на договора, независимо от оригиналния срок / матуритет/ на съответния депозит.

За целта на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и парични плащания към доставчици са представени бруто, с включен ДДС (20%)
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в постъпления от оперативна дейност, както и платените лихви по заеми, получени за оперативна дейност.

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и други задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Лизинг

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудовото законодателство

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в РБългария.

Основно задължение на дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „ Пенсии", допълнителното задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават 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 на Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове за дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определените вноски в държавните фонд „Пенсии", фонд „ОЗМ", фонд „Безработица", фонд „ТЗПБ", както и в универсионални и професионални пенсионни фондове- на база фиксирани по закон проценти и няма право или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални плащания и придобивки (изискуими в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях и е изпълнил необходимите условия), се признават като разход в отчета за приходите и разоходите 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 удръжки) в размер на недисконтираната сума. Дължимите от Дружеството вноски по социално 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 годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компесируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизитилната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи на персонала

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионнна възраст обезщетение, което е в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между две и шест брутни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същият работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по- малко от 10 години при същият работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са привишили 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно- оставащ брой години трудов стаж на персонала. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Изчисляването и размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респ. изменението в стойността – в отчета за приходите и разходите.

2.13. Дружествен капитал и резерви

„Фаст Сървиз" ООД, като дружество с ограничена отговорност, е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитала (основен капитал). Собствениците отговарят за задълженията на дружеството до размера на капитала и може да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в Търговския регистър дялове.

Търговския закон и учредителния акт не предвиждат законово или уставно задължение дружеството да формира фонд „ Резервен".

2.14. Свързани лица

За целите на изготвяне на настоящия финансов отчет, собствениците на Дружеството, служители на ръководни постове, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата контролирани от всички гореизброени лица, се смятат и се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност, се осъществяват редица сделки със свързани лица. Подробна информация за операциите със свързани лица и салдата в края на годината е подробно представена в Приложение № 17.

2.15. Разпределение на дивиденти

Разпределението на дивиденти на собствениците на Дружеството се признава като задължение, във финасовите отчети на дружеството, в периода в който дивидентите са одобрени от собствениците на Дружеството.

2.16. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията „ заеми (кредити) и вземания", включително паричните средства и еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовити активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се контират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизируема стойност при използване на метода на ефективната лихва, намалена с натрупаната обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, като матуритетът им е в рамките на 12 месеца или един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите- като нетекущи. Тази група активи включва: търговски вземания, други вземания от контаргенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочни вземания под 6 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 към „финансови приходи".

Преглед за обезценка

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

Финансови пасиви

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

2.17. Данъци

-Данъци върху печалбата

Текущи данъци

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014г. е 10%.

Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата са определят като се използва 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.

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 достатъчно облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разлики, породени от първоначалното признаване на актив или пасив, който не е засегнал счетоводната или данъчната печалба (загуба) към датата на операцията.

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

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или да се проявят през същия период облагаеми временни разлики, от които те да могат да бъдат приспаднати.

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 сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2014г. е приложена ставка от 10% (31.12.2013г. -10 %)

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Дружеството е регистрирано по Закона за данък върху добавената стойност на 12.08.2014 година и до датата на регистрация признава приходите, разходите и активите с включен ДДС.

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

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат да фактически резултати, които да изискват съществени корекции на балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Наемни ангажименти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило през 2012 година договор за наем на офис помещение и за наем на търговска площ на адрес: град София ул. „Кукуш" № 1 за срок от 3 години.

Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от дружеството, договорът се третира като експлотационен лизинг.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период са посочени по долу:

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка на загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Дружеството извършва продажби на дребно от вендинг автомати. Вземанията представляват приходи от населението и се събират в момента на продажба на стоката.

3.НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2014 BGN'000	*2013 BGN'000*
Стоки	52	39
	52	**39**

4.РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2014 BGN'000	*2013 BGN'000*
Активи под прага на същественост	2	3
	2	**3**

Дружеството е закупило за основната си дейност кафе машини, монетници и фувас устройства, които са под прага на същественост за признаването им като ДМА на обща стойност за съответните години както следва посочени по- горе.

5.РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2014 BGN'000	*2013 BGN'000*
Наем на офис	2	3
	2	**3**

6.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2014 BGN'000	*2013 BGN'000*
Трудови възнаграждения	8	7
Вноски по социално осигуряване	2	9
	10	**9**

7.ДРУГИ РАЗХОДИ

	2014 BGN'000	*2013 BGN'000*
Балансова стойност на продадена стока	21	16
	21	**16**

8.ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Отчет за приходите и разходите	*2014 BGN'000*	*2013 BGN'000*
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	14	6
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината (10%)	(1)	(1)
Отсрочени данъци върху печалбата свързани с:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики		-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(1)**	**(1)**

Равнение на данъчния разход за данъци върху печалбата Определен спрямо счетоводния резултат	*2014 BGN'000*	*2013 BGN'000*
Счетоводна печалба за годината	14	6
Данъци върху печалбата - 10%	(1)	(1)
От непризнати суми по данъчна декларация:		
Свързани с (увеличения)/намаления		-
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**(1)**	**(1)**

9.ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Машини и оборудване		*Общо*	
	2014	*2013*	*2014*	*2013*
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Отчетна стойност				
Салдо на 1 януари	7	5	7	5
Придобити	5	2	5	2
Салдо на 31 декември	12	7	12	7
Натрупана амортизация				
Салдо на 1 януари	2	-	-	-
Начислена амортизация за годината	3	2	2	2
Салдо 31 декември	5	2	4	2
Балансова стойност на 31 декември	7	5	7	5
Балансова стойност на 1 януари	5	5	5	5

Обезценка на ДМА

Към 31 декември 2014 година Дружеството е извършило преглед за обезценка на всички вендинг автомати. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и следователно не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2014 година в дружеството няма напълно амортизирани или извадени от употреба ДМА.

Други оповестявания

Дружеството не притежава машини и оборудвани придобити при условията на финансов лизинг.

10.СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	Общо стокови запаси
	BGN'000
Салдо на 1януари 2013 година	-
Закупена стока	17
Продадена стока	(16)
Салдо на 31 декември 2013 година	**1**
Закупена стока	21
Продадена стока	(21)
Салдо на 31 декември 2014 година	**1**

Материалните запаси са активи, под формата на стоки, държани с цел продажба. Първоначалното признаване на материалните запаси в дружеството се извършва по себестойност. В себестойността на материалните запаси не се включват: складови разходи за съхранение, административни разходи, разходи за продажба. Тези разходи се отчитат като текущи през периода през който са понесени.

11.ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

Дружеството извършва продажби на приходи от население чрез вендинг автомати. Заплащането става към момента на закупуване на стоката. Към 31 декември 2014 година дружеството няма вземания от клиенти.

12.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2014 *BGN'000*	*2013* *BGN'000*
Парични средства в каса	8	5
Разплащателни сметки в банки	7	1
	15	**6**

Наличните към 31.12.2014 година парични средства са по сметки на дружеството в Алианц Банк България АД и Сосиете Женерале Експрес Банк.

13.СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственици	Дялово участие	Номинална стойност (лв.)
Петър Иванов Попов	50 %	2,500
Владимир Томов Янков	50%	2,500
	100%	**5,000**

Капиталът на Дружеството е изцяло внесен в парична форма.

На 10.02.2014 година на Общо събрание на съдружниците е взето решение печалбата в размер на 2 878.70 лева да не бъде разпределяна към датата на приемане на финансовия отчет.

14.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	2014 *BGN'000*	*2013* *BGN'000*
Задължение към свързани лица	-	3
	-	**3**

Задълженията на дружеството към доставчици за 2013 година, в цялата си част се състои от задължения към свързани лица, от които са закупени кафе автоматите. Задълженията за покупка кафе автомати са текущи и са погасени през 2014 година.

Задълженията към свързани лица са към следните дружества:

	2014 *BGN'000*	*2013* *BGN'000*
Загато ООД	-	3
	-	**3**

15.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	2014 *BGN'000*	*2013* *BGN'000*
Задължения към персонала и социално осигуряване	1	1
	1	**1**

16.ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2014 *BGN'000*	*2013* *BGN'000*
Задължения за данъци върху печалбата	1	-
	1	**-**

През юли 2014 година дружеството реализира оборот за 12 месеца преди предходния в размер на 50 000 лева, което налага регистрацията му по закона за данък добавена стойност. В следващите два данъчни периода същото излиза на възстановяване на ДДС и е назначена данъчна ревизия за възстановяване на ДДС. Същата е приключила с акт № 22221214049045-004-01/04.12.2014 година, с който се възстановява данъчния кредит.

До датата на издаване на настоящият отчет в дружеството не са извършени други ревизии и/или проверки.

Данъчна ревизия се извършва в петгодишен срок от изтичане на годината, през която е подадена данъчната декларация за съответното задължение. Ревизията потвърждава окончателно данъчното задължение на съответното дружество – данъчно задължено лице, освен в изрично превидените от законодателството случаи.

17.СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

- „Загато" ООД- дружество под общ контрол
- „Томан България" ООД- дружество под общ контрол

	2014 *BGN'000*	*2013* *BGN'000*
Покупки:		
Загато ООД	23	19
- *покупка на кафе автомати и монетници*	5	5
- *покупка на стока*	17	13
- *наем*	1	1
Томан България ООД	2	2
- *абонамент ФУВАС устройства*	1	
- *покупка на ФУВАС устройства*	1	2
	25	**21**

„Загато" ООД извършва на дружеството услуги свързани с отдаване на офис помещение под наем съгласно договор за наем от 26 ноември 2012 година, както и продажба на вендинг

автомати и монетни устройства към тях и продажба на кафе, чай, мляко и други стоки за зареждане на вендинг автоматите.

Дружеството купува от „Томан България" ООД ФУВАС устройства за наличните вендинг автомати съгласно Наредба № Н-18 от 2006г. за регистрация и отчитане на продажбите в търговските обекти чрез фискални устройства.

През периода 01 януари 2014 -31 декември 2014 година, Дружеството няма сделки извършвани с други свързани лица, освен с горе упоменатите.

Възнаграждения на ключовия управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал включват заплати и осигуровки, за периода 01 януари 2014 – 31 декември 2014г. същите възлизат на 3 х.лв. (2013г.-4 х.лв.)

18.УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: *пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци.* Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, представяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя, съгласно политиката определена от собственика. Разработени са основни принципи на общо управление на финансовия риск, на базата на които се прилагат конкретни процедури за управление на отделни специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

18.1. Пазарен риск

а.Валутен риск

Дружеството не извършва своята дейност при обмен с чуждестранни доставчици и клиенти. Поради тази причина дружеството не е изложено на валутен риск.

Валутен структурен анализ

31 декември 2013г.	*в BGN*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	6	6
	6	**6**

31 декември 2013г.	*в BGN*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*
Финансови пасиви		
Търговски задължения	3	3
	3	**3**

31 декември 2014г.	*в BGN*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*
Финансови активи		
Парични средства и парични еквиваленти	15	15
	15	**15**

31 декември 2014г.	*в BGN*	*Общо*
	BGN'000	*BGN'000*
Финансови пасиви		
Търговски задължения	-	-
	-	-

б.Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те са специфични и съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

в.Кредитен риск

Основните финансови активи на дружеството са парични средства и парични еквиваленти.

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

Паричните операции на дружеството са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

18.2. 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 и добра способност на формиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предоставените плащания, вкл. чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси.

Матуритетен анализ

31 декември 2013г.	на виждане	до 1 м.	от 1 м. до 1 г	над 1 г.	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	6	-	-	-	6
	6	**-**	**-**	**-**	**6**

31 декември 2013г.	на виждане	до 1 м.	от 1 м. до 1 г	над 1 г.	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови пасиви					
Търговски задължения	-	-	3	-	3
	-	**-**	**3**	**-**	**3**

31 декември 2014г.	на виждане	до 1 м.	от 1 м. до 1 г	над 1 г.	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови активи					
Парични средства и парични еквиваленти	15	-	-	-	15
	15	**-**	**-**	**-**	**15**

31 декември 2014г.	на виждане	до 1 м.	от 1 м. до 1 г	над 1 г.	Общо
	BGN'000	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*	*BGN'000*
Финансови пасиви					
Търговски задължения	-	-	-	-	-
	-	**-**	**-**	**-**	**-**

18.3. Риск на лихвоносните парични потоци.

Като цяло дружеството няма лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства в банки, затова приходите и оперативните парични потоци са независими от промените на пазарните лихвени равнища.

31 декември 2013г.	*безлихвени* *BGN'000*	*с плаващ лихвен %* *BGN'000*	*с фиксиран лихвен %* *BGN'000*	**Общо** *BGN'000*
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	5	-	1	6
	5	**-**	**1**	**6**

31 декември 2013г.	*безлихвени* *BGN'000*	*с плаващ лихвен %* *BGN'000*	*с фиксиран лихвен %* *BGN'000*	**Общо** *BGN'000*
Финансови пасиви				
Търговски задължения	3	-	-	3
	3	**-**	**-**	**3**

31 декември 2014г.	*безлихвени* *BGN'000*	*с плаващ лихвен %* *BGN'000*	*с фиксиран лихвен %* *BGN'000*	**Общо** *BGN'000*
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	8	-	7	15
	8	**-**	**7**	**15**

31 декември 2014г.	*безлихвени* *BGN'000*	*с плаващ лихвен %* *BGN'000*	*с фиксиран лихвен %* *BGN'000*	**Общо** *BGN'000*
Финансови пасиви				
Търговски задължения	-	-	-	-
	-	**-**	**-**	**-**

Справедлива стойност

Справедливата стойност най- общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно търговски задължения поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

19.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

На 05.02.2015 година с решение на Общото събрание е взето решение за разпределение на печалба в развмер на 10 000.00 лева.

Не са настъпили събития след 31 декември 2014г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2014г.