

4.2. Пасиви

4.2.1 Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Към 31 декември 2013г. внесенят и записан основен капитал е в размер на 420 хил.лв. и е разпределен в 420 000 бр. поименни акции с номинална стойност от 1 лв. Акциите са обикновени, поименни с право на глас. През 2013г. няма изменение на основния капитал.

Структурата на собствения капитал в хил. лв.е следната:

№	Наименование	2013 г.		2012 г.	
		ст-ст	%	ст-ст	%
1.	Основен капитал	420	(51.92)	420	110.82
2.	Законови резерви	42	(5.19)	42	11.08
3.	Неразпределена печалба от минали години	292	(36.09)	292	77.04
4.	Други резерви	2	(0.25)	2	0.54
5.	Непокрита загуба	(377)	46.60	(378)	(99.74)
	Текуща загуба	(1188)	146.85	1	0.26
ОБЩО:		(809)	100	379	100

Коефициент на финансова автономност:

№	Наименование	2013	2012
1.	Собствен капитал	(809)	379
2.	Пасиви	12036	11246
	ОБЩО:	11227	11625

$$\text{Коефициент за 2013 година} = \frac{(809)}{11227} = -0.07$$

$$\text{Коефициент за 2012 година} = \frac{379}{13007} = 0.03$$

4.2.2 Резерви

По статия "Целеви резерви" са отразени:

а/ резервите, съгласно чл. 246 от ТЗ са в размер на 42 хил.лв., и представляват 10% от основния капитал, като е достигнат регламентирания размер съгласно устава на дружеството.

б/ допълнителните резерви формирани съгласно Устава на дружеството или по решение на Общото събрание на 01.01.2006г. са в размер на 2 хил.лв. и към 31.12.2013 г. са без промяна.

4.2.3 Финансови резултати

Счетоводният финансов резултат за отчетния период е загуба в размер на (1197) хил.лв.

Остатъчната (балансова) печалба след отразяване на ефекта от данъчните временни разлики е в размер на (1188) хил.лв.

4.2.4. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо съдебно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чисто погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

- **Данъчни временни разлики** - Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики;

• **Отсрочени данъци** - При изготвяне на счетоводната политика на фирмата за отчитането на данъците от печалбата, временните разлики и данъчният ефект от временните разлики са спазени изискванията на СС 12 – **ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА.**

Счетоводното отчитане на данъците от печалбата се изразява в следното:

- текущият данък от печалбата се отразява като задължение към бюджета и намаляване на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода;
- активът по отсрочени данъци се отразява в увеличение на счетоводната печалба или намаление на счетоводната загуба за периода;
- пасивът по отсрочени данъци се отразява в намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода;
- текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие;
- промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочените данъци се отразява като увеличение/намаление на счетоводната печалба/загуба за текущия период, включително и промените, произтичащи от промяната в данъчните ставки, данъчното законодателство, или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива;
- промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се отчита в същата балансова статия.

Изменението на активите и пасивите по отсрочени данъци за 2013г.и за 2012г., са както следва:

	Наименование	Салдо 2012	Обороти 2013г.	Салдо 2013
1.	Активи по отсрочени данъци в т.ч.: - амортизации - други	5 0 5	15 15	19 0 19
2.	Пасиви по отсрочени данъци в т.ч.: - амортизации - други	44 44	6 5 1	49 49 0
	САЛДО:	39	9	30

По статия „Отсрочени данъци“ за 2013 г. е отразена сума в размер на 30 хил.лв., разлика между активите по отсрочени данъци от 19 хил.лв и на пасивите по отсрочени данъци от 49 хил.лв.

Началното салдо на активите активи по отсрочени данъци са в размер на 4хил.лв., в т.ч. начислена провизия 3 хил.лв. и обезценка вземане - 1 хил.лв.

Възникналите през 2013г. активи по отсрочени данъци са в размер на 15хил.лв.от начислена провизия 15 хил.лв.

Началното салдо на пасивите по отсрочени данъци е 44 хил.лв от превишението на данъчните минус счетоводните амортизации.

Възникналите през 2013г. пасиви по отсрочени данъци са в размер на 6 хил.лв., от които 5 хил.лв превишението на данъчните минус счетоводните амортизации и 1 хил.лв. от обезценка на вземане.

4.2.5 Задължения

Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват заеми и задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в Баланса на дружеството по справедливата им стойност нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо - по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

Задълженията на дружеството са в размер на 11 811 хил. лв., в т.ч.
Дългосрочни – 1 878 хил. лв. и краткосрочни – 9 933 хил. лв.

1. Задължения към банки – 9 544 хил.лв.

Задълженията по банкови заеми, са класифицирани в Отчета за финансовото състояние на текущи и нетекущи на база актуални погасителни планове, както следва:

Хил. лв.

Банка	Договор	Вид валута	До 1 година	Над 1 година	Общо
„МКБ Юнионбанк“ АД	300-1462/15.09.09г.	евро	784	1 403	2 187
„МКБ Юнионбанк“ АД	300-74/20.01.09г.	евро	789	-	789
„Юробанк И Еф Джи България“	100-892/08.09.2009г.	лева	224	-	224
Юробанк И Еф Джи България“	100-915/21.12.2009г.	евро	770	-	770
МКБ Юнионбанк“ АД	300-1461/15.09.2009г.	евро	5 574	-	5 574
	ОБЩО		8 141	1 403	9 544

Обезпеченията по кредитите са :

1. УПИ с площ от 5080кв.м. в едно с произв. комплекс в ж.к. Дружба 2
2. Залог върху земи и сгради в гр. Ботевград

2. Други задължения – 2 266 хил. лв.

хил. лв.

Вид задължение	До 1 година	Над 1 година	Общо
Задължения към доставчици	711	-	711
Задължения към бюджета	286	-	286
Задължения към персонала	13	-	13
Задължения към социалното осигуряване	8	-	8
Други задължения	746	475	1 221
Получени аванси	28	-	28
ОБЩО	1 792	475	2 267

Доходите на персонала включват:

1. Краткосрочни доходи – това са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. Краткосрочните доходи на персонала включват:

основно възнаграждение за отработено време;

- допълнително възнаграждение за продължителна работа – съгласно Правилата приети с Наредбата за вътрешните правила за РЗ;
- социални осигуровки и надбавки, - платен годишен отпуск и други компенсирани отпуски по КТ.

2. Доходи при напускане – това са онези доходи, които са платими в резултат на решението на фирмата да прекрати трудовият договор преди срока на пенсиониране или доброволно напускане на персонала.

- доходите при напускане, представляват - глобална сума.

Определена законодателно или друго споразумение;

• доходи след напускане – това са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото правоотношение.

Нескомпенсираните отпуски и обезщетенията и доходите, касаещи СС 19, са обект на счетоводно третиране в края на годината.

Другите задължения включват:

Задължения към други кредитори и гаранции в размер на 746 хил.лв., в т.ч. задължения към кредитори – 744 хил. лв., от които 736 хил. лв. – лихви по засми и 2 хил. – предоставени гаранции.

В други дългосрочни задължения /над 1 година/ е отразено дългосрочно задължение към „Ti Trade Corporation“ в размер на 475 хил.лв. по договор за кредит от 29.09.2004г. Към 31.12.2013г. е начислена лихва по кредита и еднократен данък, за сметка на лицето, във връзка с чл.12, ал.5, т.1 от ЗКПО и чл.195, ал.1 и чл.200, ал.2 от ЗКПО.

Краткосрочните задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2013г.

5. Приходи и разходи от основна дейност

Нетните приходи от продажби през 2012г. и 2013г. са както следва:

	2013 г. хил.лв.	2012г. хил.лв.
Приходи от продажба на продукция	0	0
Приходи от продажба на стоки	0	0
Приходи от услуги	360	326
Общо:	360	326

Приходите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажба на продукция се признават в момента, когато рисковете и изгодите от собствеността върху продукцията са прехвърлени на купувача и разходите във връзка със сделката могат да бъдат надеждно измерени.

Приходите от услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към края на периода, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на предоставените активи или услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки.

Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди - приходът се признава когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена и предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Други случаи на признаване на приходи:

- излишък на активи – приходът се признава при установяване на излишъка;
- отписани задължения – приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- глоби, неустойки, лихви и други – приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или чрез съдебен иск;
- ценови разлики по липси и начети – признават се за приход при плащането на липсите или начетите.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми, финансови лизинги, такси по заеми, банкови такси, други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципите „текущо начисляване“ и „съпоставимост на приходи и разходи“. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Показатели	2013 г.	2012 г.
Приходи от оперативна дейност	494	1096
Разходи за оперативна дейност	610	558
Резултат от оперативна дейност	(116)	538
Финансови приходи	0	0
Финансови разходи	1081	530
Резултат от финансова дейност	(1081)	(530)
Данъци	(9)	7
Печалба / Загуба (счетоводна)	(1197)	8
Печалба / Загуба (балансова)	(1188)	1

За 2013г, дружеството отчита балансовата загуба в размер на (1 188) хил.лв.

Отчетените разходи за оперативна дейност за стопанската 2013г. са в размер на 610 хил.лв. в т.ч.

	2013 г.хил.лв.	2012 г. хил.лв.
Разходи за материали	3	93
Разходи за услуги	62	101
Разходи за заплати	34	37
Разходи за осигуровки	3	4
Разходи за амортизации	192	216
Балансова стойност на пр. активи	125	13
Други разходи	191	94
Суми с корективен х-р		
Общо:	610	558

- **разходи за материали 3 хил.лв.,** в т.ч основни материали на фирмата в размер на 3 хил.лв.;

- **разходи за външни услуги 62 хил.лв.,** в т.ч. външни услуги свързани с разходи за застраховки в размер на 5 хил.лв, юридически такси и консултантски услуги 5 хил.лв., разходи за одиторка услуга 2 хил.лв., данъци и поддръжка сграда 27 хил.лв, телефони и поддр. 4 хил.лв. , абонаменти 12 хил.лв., и други 7 хил.лв.

- **разходи за амортизации –192 хил.лв.,** в това число ДМА 183 хил.лв. и на НДА 9 хил.лв.;

- **разходи за възнаграждения 37 хил.лв.,** от които на Съвета на директорите (СД) в размер на 17 хил.лв.

- **разходи за осигуровки 3 хил.лв.,** в т.ч.за ДОО 2хил.лв., ЗОВ 1 хил.лв.

- **други разходи 316 хил.лв.,** в т.ч. недокументрани разходи върху 20 хил.лв., неустойки доставчици 1 хил.лв., разходи за обезценка 153 хил.лв.,

други- 17 хил.лв., балансова стойност на продадените стоки и материали е в размер на 125 хил. лв..

Приходи от обичайна дейност са в размер на 494 хил.лв., в т.ч. от продажба на услуги 360 хил. лв., други приходи 134 хил.лв.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи по заеми, финансови лизинги, такси по заеми, банкови такси, други преки разходи по кредити и банкови гаранции.

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

Приходите и разходите за лихви се начисляват на времева база при съблюдаване на дължимата сума по главницата и приложимия лихвен процент.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципите „текущо начисляване“ и „съпоставимост на приходи и разходи“. Приходите и разходите в чуждестранна валута са отчетени по централния курс на БНБ към датата на начисляването им

Нетните финансови разходи са:

	2013 г. хил.лв.	2012 г. хил.лв.
Разходи за лихви	1043	503
Други финансови разходи	38	27
Отрицателни курсови разлики		
Общо:	1 081	693

6. Данъчно облагане

Счетоводна печалба или загуба - печалбата или загубата за периода, определена като разлика между приходите и разходите от отчета за

приходите и разходите, преди приспадане на разхода за данъци от печалбата.

Данъчна печалба (загуба) - печалбата (загубата) за даден период, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци.

Данъчна основа - стойността, по която се признава даден актив или пасив от данъчното законодателство при определянето на данъчната печалба (загуба).

Разход за данъци от печалбата - сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущ данък от печалбата - сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода.

Счетоводната загуба на дружеството, е в размер на (1 197) хил.лв.

След приспадане на начислен данък върху временни разлики дружеството реализира балансова печалба в размер на (1 188) хил.лв.

7. Паричен поток

Паричният поток е изготвен по прекия метод.

7.1 Паричен поток от основна дейност

Нетният паричен поток от основна дейност е 89 хил.лв.

7.2 Паричен поток от финансова дейност

Нетният паричен поток от финансова дейност е (84) хил. лв.

За текущата си дейност дружеството използва оборотни и инвестиционни кредити, от „МКБ Юнион Банк“ АД и „Юробанк И Еф ДЖИ“ – взема се предвид съществуващия финансов риск, поради факта, че годишната лихва се актуализира съобразно условията на подписаните договори. Ръководството не счита, че са налице условия за промяна в

договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове.

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на емитента да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. Тъй като разплащанията на Алфакомерс АД са изцяло в лева и евро, като цяло валутният риск е малък. С цел минимизиране на риска, управлението на дружеството се стреми да държи свободните си парични средства в евро.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Освен финансовия отчет в съответствие с националното законодателство е изготвен и счетоводен отчет в съответствие с Националните стандарти на финансовите отчети за малки и средни предприятия.

Ръководството потвърждава, че прилага адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовите отчети към 31.12.2013г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Свързани лица

За настоящият счетоводен отчет свързани лица са - акционери, техните дъщерни и асоциирани дружества, служители на ръководни постове в тях, членове на управителните органи, членове на техните семейства - включително и дружествата, контролирани от всички горесизброени лица.

Сделките между свързаните лица са сключени при условия, които не се различават съществено от тези между несвързаните лица.

Към 31.12.2013г. вземанията на дружеството от свързани лица е в размер на 297 хил.лв., от които на "Алмипласт"ЕООД са 188 хил.лв. и на „Алфасервиз“ ООД 109 хил.лв.

Към датата на съставяне на ГФО не са настъпили събития, влияещи върху данните на годишния отчет на дружеството.

26.03.2014г.

гр. София

Главен счетоводител: Галя Денева

Изпълнителен директор: Жан Табаков

