производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода първа входяща- първа изходяща цена.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност.

Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото дружество собствени дълготрайни активи. Материални запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Себестойност при предоставяне на услуги

Дотолкова, доколкото при предоставянето на услуги се ползват материални запаси, то те се включват в себестойността на услугите. Себестойността се състои главно от разходите за труд и другите разходи за персонала, зает в предоставянето на услугата, включително служителите, изпълняващи надзорна дейност, и съответната част от общите разходи за тях. Трудът и други разходи, свързани с продажбите и общия административен персонал, не се включват, а се признават за разходи в периода, в който са възникнали.

3.10. Кредити и вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземания, възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Предоставените кредити се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи (лихви) или разходи през периода, за който е предоставен кредита.

Кредитите и вземанията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, която ще бъде уредена в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни, трудносъбираеми 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.

3.11. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на:

- парични наличности – пари в брой и в безсрочни депозити;
- парични еквиваленти – краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат в отчета за приходите и разходите като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

3.12. Собствен капитал

3.12.1. Капитал

Капиталът на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Капиталът на дружеството е разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

3.12.2. Резерви

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството се представя резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба периодично през срока на използване на актива.

Частта от резерва, която се прехвърля в неразпределената печалба е разликата между амортизацията въз основа на преоценената балансова стойност и амортизацията въз основа на историческата цена на актива.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

3.12.3. Финансови резултати

Натрупани печалби и загуби от минали години

Същите се посочват в счетоводния баланс отделно от другите статии като неразпределена печалба, съответно непокрита загуба от минали години.

Текущ финансов резултат

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия, както и сумата на получените застрахователни обезщетения.

3.13. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

Получените заеми се отчитат първоначално по себестойност, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като приходи (разходи) от лихви през периода, за който е получен заема.

Задълженията се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

3.14. Данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на дружеството във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Същите се представят във финансовия отчет по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.

3.15. Данъци върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2013 година при ставка 10 %. За 2014 година ставката е непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност във финансовите отчети.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят в счетоводния баланс на нетна база, отделно от другите активи и пасиви.

Активи по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в

бъдещи периоди, по отношение на намаляеми временни разлики, данъчни загуби и данъчен кредит.

Пасиви по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават задължително по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен в случаите когато са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

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.

3.16. Финансови активи и пасиви

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи като „заеми (кредити) и вземания". 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 счетоводния баланс.

При първоначално признаване на финансовия актив, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия актив.

Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността на актива. 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 счетоводния баланс, 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. Кредитите се оценяват в счетоводния баланс по себестойност. Вземанията се представят и отчитат по стойността на тяхното възникване, намалена с размера на обезценката на несъбираемите суми. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в 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. Лихвеният доход по кредитите се представя като финансов приход в отчета за приходите и разходите.

В края на отчетния период дружеството оценява дали са настъпили събития и обстоятелства, които показват наличието на обективни доказателства, налагащи обезценка на вземанията.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти..

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Дружеството признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

При първоначалното признаване на финансовите пасиви, дружеството ги признава по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването или издаването на финансовия пасив. След първоначално признаване дружеството оценява заемите (кредитите) по амортизируема стойност.

3.17. Приходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Приходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

- е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

Приходи от лихви се признават след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.18. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост между приходи и разходи. Разходите се оценяват по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които се състоят от лихвени разходи за периода, включително банкови комисионни и други преки разходи по кредити и банкови гаранции, курсови разлики от валутни операции, разходи по операции с финансови активи и други.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходите получени в резултат на събития или операции, които са ясно разграничими от обичайната дейност на дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно.

3.19. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

3.20. Договори за строителство. Отчитане на дългосрочни договори за услуги

Дружеството отчита и приходи от строителна дейност. Предприятието приема, че резултатът от договорите за строителство може да бъде предвиден надеждно.

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Съгласно СС 11 - Договори за строителство приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Договорите за строителство, сключени от дружеството, са основно договори на база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно СС 11 - Договори за строителство. Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към

етап на завършване на договора по метода "дял на завършено строителство". Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

Предприятието начислява провизии за поети задължения по договори за строителство, разходите за които са посочени в Отчета за приходите и разходите.

3.21. Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Краткосрочни доходи

Съгласно българското законодателство дружеството е задължено да плаща вноски във фондовете за социално и здравно осигуряване. Размерът на вноските се определя от Кодекса за социалното осигуряване и Закона за здравното осигуряване – въз основа на доходите за периода. Трудовите отношения с работниците и служителите и дружеството, в качеството му на работодател, се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване, фонд "Общо заболяване и майчинство", фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в Кодекса за социално осигуряване.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми

представляват планове с дефинирани доходи.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение за изплащане на обезщетения при прекратяване на трудовия договор.

3.22. Значими счетоводни приблизителни оценка и преценки

Полезен живот на дълготрайните активи

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и амортизационните норми, прилагани при начисляване на разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни активи. Тази приблизителна оценка се базира на проекция на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда и други фактори.

Обезценка на активи

Дълготрайните активи се преразглеждат за наличие на обезценка, когато са налице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци.

Обезценка на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти и СС 36 Обезценка на активи регламентиращи отчитането на обезценка на

различните видове активи.

Съгласно СС 36 Обезценка на активи, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Провизии

Провизия се признава в счетоводния баланс и като текущ разход, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

За признаването й се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рискови и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

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

3.23. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и като задължение към неговите собственици в периода, в който възникне правото им да ги получат.

3.24. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат съдружниците; членовете на управителни органи и предприятията, в които те упражняват контрол или значително влияние; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

3.25. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага препоръчителен подход, регламентиран в СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената

печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба (непокритата загуба) от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява. 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) от минали години.

3.26. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събитията, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която този отчет е одобрен от Общото събрание на съдружните на дружеството за публикуване, биват коригиращи и некоригиращи.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществуващи на датата на годишния финансов отчет. При наличие на коригиращи събития дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати.

Некоригиращи са тези събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Некоригиращите събития се оповестяват без да се коригират вече признати суми и без да се признават допълнително суми.

Когато се получи информация след датата на годишния финансов отчет относно условия, които са съществували към датата на отчета, предприятието актуализира с новата информация оповестяванията, които се отнасят до тези условия.

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденти не се признават като задължение на датата на финансовия отчет.

3.27. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните си потоци по прекия метод, съгласно който потоците от различните видове сделки се отразяват в отделните дейности по основни класове брутни парични постъпления и брутни парични плащания за отчетния период.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

Инвестиционните и финансовите сделки, които не изискват използването на парични средства, се изключват от отчета за паричнити потоци.

Паричните потоци се отчитат на нетна база само когато отразяват по-скоро дейността на клиента, отколкото дейността на предприятието, като например наеми, събирани от името и плащани на собствениците на имотите, както и в случаите когато паричните потоци са в резултат на пера, при които обращаемостта е бърза, тъй като падежите са кратки, като закупуване и продажба на парични еквиваленти, получени краткосрочни кредити, включително овърдрафти и др. подобни.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС /20 %/.

- Паричните потоци от лихви, дивиденти и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Така например, лихвите по получени кредити се включват като

плащания за финансова дейност, а лихвите по предоставени кредити, като постъпления от инвестиционна дейност. Платените дивиденти се включват като плащания за финансова дейност, а получените дивиденти като постъпления от инвестиционна дейност.

- Паричните потоци, произтичащи от сделки в чужда валута, се оценяват в левове по реда на СС 21.
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти.
- По отношение на лизинговите договори – Постъпленията по договори с предмет активи /услуги/, произвеждани от предприятието лизингодател, се представят като парични потоци от основна дейност. Във всички останали случаи постъпленията се представят като парични потоци от инвестиционна дейност. Плащанията по лизинговите договори, независимо от дейността на предприятието лизингополучател, се представят като парични потоци от финансова дейност.
- Паричните потоци, отнасящи се към извънредните статии, се категоризират като произтичащи от основна, инвестициоина или финансова дейност в зависимост от всеки конкретен случай.
- Паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата, се представят отделно в основната дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.
- Паричните потоци, произтичащи от участия в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия се представят в зависимост от използвания метод.
- Съвместно контролираните предприятия изготвят самостоятелен ОПП. Участниците в съвместно контролирани дейности и активи представят в своите ОПП и дяловете си в паричните потоци, свързани с тях.
- Независимо от заеманата страна в бизнескомбинации, съвкупните парични потоци, произтичащи от придобиване, се представят отделно и се категоризират като парични потоци от инвестиционна дейност. Съвкупните парични потоци от придобивания се определят, като изплатените или получените парични средства се коригират със сумата на паричните средства в придобитото или продаденото предприятие.

При изготвянето на ОПП, предприятието съблюдава следните правила:

а) посочените суми в началото и в края на периода трябва да отговарят на сумите, посочени в равностойностните статии в счетоводния баланс;

б) предприятието може да добавя нови статии или да променя наименованието на посочените, когато с това се постига по-пълно или по-прецизно представяне на ОПП;

в) в ОПП не се посочват статии, за които липсва счетоводна информация. Този принцип важи и за всички останали елементи на годишния финансов отчет.

3.28. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика отчета да се изготвя чрез включване на:

- Нетна печалба и загуба за периода;
- Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;

- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
"Поларис Продукт" ООД
към 31.12.2013 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизации				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода	Балансова стойност в края на периода
	в началото на периода	на постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	2		3			3	1			1			1	2
Обща за група I:	1	2		3			3	1			1			1	2
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради в т. ч.	3256			3256			3256	254	23		277			277	2979
- земи	922			922			922								922
- сгради	2334			2334			2334	254	23		277			277	2057
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	69			69			69	28	18		46			46	23
3. Съоръжения и други, в т.ч.:	867	24		891			891	682	61		743			743	148
- съоръжения	43			43			43	43			43			43	
- транспортни средства	633	13		646			646	491	41		532			532	114
- стопански инвентар	145	7		152			152	112	14		126			126	26
- компютърна техника	39	4		43			43	31	5		36			36	7
- подобрения върху наети активи	7			7			7	5	1		6			6	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	12	12		24			24								24
Обща за група II:	4204	36		4240			4240	964	102		1066			1066	3174
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Инвестиционни имоти	1822			1822			1822	351	18		369			369	1453
Обща за група III:	1822			1822			1822	351	18		369			369	1453
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	6027	38		6065			6065	1316	120		1436			1436	4629

4.1. Дълготрайни материални и нематериални активи

	Средна норма на полезен живот (год.)	
	Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи:		
Сгради	100	100
Машини и оборудване	от 3 до 4	от 3 до 4
Съоръжения	100	100
Транспортни средства	от 4 до 10	от 4 до 10
Стопански инвентар	от 2 до 7	от 2 до 7
Компютърна техника	2	2
Подобрения върху наети активи	от 6 до 7	от 6 до 7
Нематериални активи:		
Програмни продукти	2	2
Други нематериални активи	10	10

През 2013 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

Има ограничения върху правото на собственост на дълготрайни активи, заложени като обезпечения по договор за финансов кредит с балансова стойност както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	2057	2080
Земи	922	922

Във връзка с издаден ревизионен акт дружеството е представило като обезпечение транспортни средства с балансова стойност към 31.12.2013 г. в размер на 22 хил.лв.

По договори за финансов лизинг дружеството е получило следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Транспортни средства	168	55	168	79

Задълженията по лизинговите договори към 31.12.2013 г. е 23 хил.лв. Като финансови разходи за бъдещи периоди по договорите за финансов лизинг в счетоводния баланс са отразени 4 хил.лв.

По договори за оперативен лизинг, през отчетния период дружеството е ползвало търговски обекти, които са чужда собственост.

Дружеството е предоставило за ползване по договори за оперативен лизинг следните активи:

Група активи	Текущ период		Предходен период	
	Отчетна стойност	Балансова стойност	Отчетна стойност	Балансова стойност
Сгради	1784	1656	1784	1674

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални и нематериални активи, включително размера на авансовите плащания, е както следва:

	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Дълготрайни материални активи, в т.ч.:	24		12	
Сгради	24		12	
Общо	**24**		**12**	

Към 31.12.2013 г. дружеството няма временно извадени от употреба /консервирани/ дълготрайни материални и нематериални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, собственост на дружеството е както следва:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Дълготрайни материални активи:		
Машини и оборудване	7	5
Съоръжения	43	43
Транспортни средства	367	322
Стопански инвентар	68	50
Компютърна техника	31	30
Нематериални активи:		
Програмни продукти	1	1

4.2. Инвестиционни имоти

Обяснение	Сгради	Разходи за подобрения	Общо
Отчетна стойност:			
Салдо на 01 януари 2013 г.	**1819**	**3**	**1822**
Салдо на 31 Декември 2013 г.	**1819**	**3**	**1822**
Натрупана амортизация:			
Салдо на 1 януари 2013	351		**351**
Амортизация за периода	18		**18**
Салдо на 31 Декември 2013 г.	**369**		**369**
Балансова стойност на 1.ян.13	**1468**	**3**	**1471**
Балансова стойност на 31 Декември 2013 г.	**1450**	**3**	**1453**

Следните суми са признати в отчета за приходите и разходите:	Текущ период	Предходен период
Приходи от наеми от инвестиционни имоти	339	309
Преки оперативни разходи, възникващи от инвестиционни имоти, които генерират приходи от наеми	56	19

Справка за полезния живот и използваните амортизационни норми на инвестиционните имоти:

Групи активи	Средна норма на полезен живот (години)		Амортизационен живот (%)	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Сгради	100	100	1	1

През 2013 г. няма промяна на прилагания линеен метод на амортизация. Не са извършвани промени в приблизителните оценки на полезния живот на активите.

В края на текущия и предходния отчетен период няма напълно амортизирани инвестиционни имоти, собственост на дружеството.

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на инвестиционни имоти, включително размера на авансовите плащания, е както следва:

	Текущ период		Предходен период	
	Обща стойност	Авансови плащания	Обща стойност	Авансови плащания
Сгради	3		3	
Общо	**3**		**3**	

Има ограничения върху правото на собственост на инвестиционните имоти, заложени като обезпечения по получени банкови заеми:

Група активи	Текущ период	Предходен период
Сгради	1450	1468

5. Материални запаси

В счетоводния баланс в състава на материалните запаси се включват:

Вид	Текущ период	Предходен период
Суровини и материали, в т.ч.:	5	1
- строителни материали	3	
- гориво	2	1
Незавършено производство, в т.ч.:	67	85
- строителна дейност	67	85
Стоки, в т.ч.:	3084	4330
- стоки за сухо строителство и осветителни тела	3084	4330
Предоставени аванси	22	76
Общо	**3178**	**4492**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по банкови кредити.

През текущия период не е извършвана обезценка на стоково-материални запаси.

6. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Краткосрочни вземания от клиенти, в т.ч.:	1309	628
- свързани лица (Приложение 19)	4	7
Дългосрочни вземания от клиенти	2	2
Вземания от доставчици		778
Съдебни вземания	438	381
Данъци за възстановяване, в т.ч.:	22	
- данък върху добавената стойност	22	
Вземания за предоставени депозити и гаранции	3	8
Предоставени заеми, в т.ч.:		36
- свързани лица (Приложение 19)		9
Общо	**1774**	**1833**

Към 31.12.2013 г. вземанията по договори за оперативен лизинг, посочени в счетоводния баланс в статия "Вземания от клиенти", са в размер на 17 хил. лв.

Като съдебни вземания в счетоводния баланс към 31.12.2013 г. са представени и начислени суми по ревизионен акт от м. ноември 2011 г. (Приложение 12.2.3)

Предоставените от „Поларис Продукт" ООД краткосрочни заеми на свързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други свързани лица				
лева	9 хил. лв.	31.3.2013 г.		9
Общо				**9**

Предоставените от „Поларис Продукт" ООД краткосрочни заеми на несвързани лица са договорени при следните условия:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Други заеми				
лева	8 хил. лв.	31.3.2013 г.		8
лева	10 хил. лв.	31.3.2013 г.		10
лева	9 хил. лв.	31.3.2013 г.		9
Общо				**27**

Предоставените към 31.12.2012 г. краткосрочни заеми на свързани и несвързани лица не са обезпечени и са договорени при годишен лихвен процент от 7 %. Предоставените заеми са изцяло погасени през 2013 г.

Във връзка със сключени договори за банкови кредити са учредени залози върху всички настоящи и бъдещи вземания/наличности от всички открити разплащателни сметки на дружеството в банката по силата на Договори за финансово обезпечение.

6.1. Обезценка на вземания

Обезценка на вземания	Текущ период			Предходен период		
	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето	Брутна сума на вземането	Обезценка	Вземания нето
Обезценка на вземания от клиенти	1552	(243)	1309	1087	(458)	629
Обезценка на съдебни и присъдени вземания	462	(24)	438	416	(35)	381
Общо	2014	(267)	1747	1503	(493)	1010

6.2. Движението на обезценката на вземанията през годината е:

	Текущ период	Предходен период
Обезценка в началото на периода	493	440
Признати/реинтегрирани обезценки на вземания	(255)	(57)
Начислена обезценка през периода	29	110
Обезценка в края на периода	267	493

7. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса, в т.ч.:	350	276
- лева	350	275
- евро		1
Парични средства по текущи разплащателни сметки, в т.ч.:	1	26
- лева		17
- евро	1	9
Общо	**351**	**302**

Във връзка със сключени договори за банкови кредити са учредени залози върху всички настоящи и бъдещи вземания/наличности от всички открити разплащателни сметки на дружеството в банката по силата на Договори за финансово обезпечение.

8. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са както следва:

Вид на разхода	Дългосрочни разходи за бъдещи периоди		Краткосрочни разходи за бъдещи периоди	
	Текущ период	Предходен период	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи				
- застраховки			5	7
- абонаменти			1	
Общо			6	7
Финансови разходи				
- лихви по лизингови договори	2	4	2	2
Общо	2	4	2	2

9. Собствен капитал

9.1. Капитал

Участието в дружествения капитал е както следва:

	Текущ период					*Предходен период*				
Съдружници	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял (в лева)*	*Стойност (в лева)*	*Платени (в лева)*	*% на дял*	*Бр. дялове*	*Стойност на 1 дял (в лева)*	*Стойност (в лева)*	*Платени (в лева)*	*% на дял*
Мариан Димитров Маринов	50	50	2500	2500	50,00	50	50	2500	2500	50,00
Даниел Николов Фучиджиев	50	50	2500	2500	50,00	50	50	2500	2500	50,00
Общо	**100**	**50**	**5000**	**5000**	**100,00**	**100**	**50**	**5000**	**5000**	**100,00**

9.2. Резерви

	Резерв от последващи оценки на активи	*Други резерви*	*Общо резерви*
Резерви към 01.01.2013 г.	**580**	**3921**	**4501**
Прехвърляне към неразпределена печалба	(6)		(6)
Промени в размера на отложените данъчни пасиви, свързани с преоценъчния резерв	1		1
Резерви към 31.12.2013 г.	**575**	**3921**	**4496**

Източник на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчният резерв е формиран от преоценките на дълготрайни материални активи. Изменението на преоценъчния резерв през текущата финансова година се дължи на промени свързани с отнасяне на амортизирания преоценъчен резерв в печалбата от минали години съгласно СС 16 – Дълготрайни материални активи, както и на отсрочени данъчни пасиви във връзка с резерва.

9.3. Финансови резултати

	Неразпределена печалба от минали години	*Текуща печалба/ (загуба)*
Финансов резултат към 01.01.2013 г.	**704**	**117**
Разпределение на печалбата от предходен период	117	(117)
Текуща печалба/(загуба)		655
Прехвърляне на преоценъчен резерв на дълготрайни материални активи	6	
Финансов резултат към 31.12.2013 г.	**827**	**655**

През текущия и предходния отчетен период в дружеството не е взето решение за разпределение на дивиденти.

10. Отсрочени данъци

Отчетен обект	Временна разлика към 31.12.2013 г.	Данъчен ефект към 31.12.2013 г.	Временна разлика към 31.12.2012 г.	Данъчен ефект към 31.12.2012 г.
I. Отсрочени данъчни активи	**235**	**24**	**475**	**48**
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	1		1	
2. Обезценка на вземания	234	24	474	48
II. Отсрочени данъчни пасиви	**1285**	**129**	**696**	**70**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	795	80	200	20
2. Преоценъчен резерв	490	49	496	50
Отсрочени данъци, нето		**(105)**		**(22)**

Изменението на временните разлики за годината е както следва:

Отчетен обект	Временна разлика на 1 януари 2013	Възникнали през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнали през годината в отчета за собствения капитал	Признати през годината в отчета за приходите и разходите	Признати през годината в отчета за собствения капитал	Временна разлика на 31 декември 2013
Общо намаляеми временни разлики:	**475**	**30**		**(270)**		**235**
1. Начислени разходи за неползвани компенсируеми отпуски	1	1		(1)		1
2. Обезценка на вземания	474	29		(269)		234
Общо облагаеми временни разлики:	**696**	**595**			**(6)**	**1285**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	200	595				795
2. Преоценъчен резерв	496				(6)	490

Изменението на отсрочените данъци за годината е както следва:

Отчетен обект	Данъчен ефект на 1 януари 2013	Възникнал през годината в отчета за приходите и разходите	Възникнал през годината в отчета за собствения капитал	Признат през годината в отчета за приходите и разходите	Признат през годината в отчета за собствения капитал	Данъчен ефект на 31 декември 2013
Отсрочени данъчни активи:	**48**	**3**		**(27)**		**24**
1. Обезценка на вземания	48	3		(27)		24
Отсрочени данъчни пасиви:	**70**	**60**			**(1)**	**129**
1. Разлика между счетоводни и данъчни балансови стойности	20	60				80
2. Преоценъчен резерв	50				(1)	49

Към 31.12.2013 г. и 31.12.2012 г. няма намаляеми временни разлики, неизползвани данъчни загуби или кредити, за които не е признат актив по отсрочен данък.

През 2013 г. и 2012 г. не е извършена корекция в отсрочените данъци в резултат на промяна в данъчното законодателство.

11. Задължения

	Текущ период	Предходен период
Задължения към банки, в т.ч.:	2350	2191
- до 1 година	2350	2191
Задължения по финансов лизинг, в т.ч.	23	37
- до 1 година	14	14
Задължения по получени аванси, в т.ч.:	121	2396
- свързани лица (Приложение 19)	6	
Задължения към доставчици, в т.ч.:	995	926
- свързани лица (Приложение 19)		157
Задължения към персонала, в т.ч.:	26	26
- начислени компенсируеми отпуски	1	1
Осигурителни задължения	41	9
Данъчни задължения, в т.ч.:	260	283
- корпоративен данък	44	27
- данък върху добавената стойност	78	106
- задължения по ревизионен акт		75
- местни данъци и такси	79	50
- данък върху доходите на физическите лица	34	20
- лихви към бюджета	25	5
Задължения към застрахователи	2	3
Задължения за получени депозити и гаранции, в т.ч.:	36	31
- над 1 година	11	31
Задължения по получени краткосрочни заеми, в т.ч.:		100
- свързани лица (Приложение 19)		100
Общо	**3854**	**6002**

Задълженията на дружеството по договори за оперативен лизинг към 31.12.2013 г. са в размер на 3 хил.лв.

Задълженията на „Поларис Продукт" ООД по получените краткосрочни банкови заеми са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Банкови заеми				
евро	300 хил. евро	12.6.2014 г.	585	558
евро	600 хил. евро	12.6.2014 г.	1170	1168
лева	300 хил. лв.	12.6.2014 г.	299	299
лева	400 хил. лв.	05.6.2014 г.	292	162
	лихви		4	4
Общо			**2350**	**2191**

Получените краткосрочни банкови заеми в евро са договорени при годишна

лихва в размер на сбора от тримесечен EURIBOR плюс надбавка (2012 г.: годишна лихва в размер на сбора от тримесечен EURIBOR плюс надбавка).

Получените краткосрочни банкови заеми в лева са договорени при годишна лихва в размер на сбора от тримесечен SOFIBOR плюс надбавка (2012 г.: годишна лихва в размер на сбора от тримесечен SOFIBOR плюс надбавка).

Получените краткосрочни банкови заеми са гарантирани от свързани лица - солидарни длъжници. Поръчител и солидарен длъжник по получени от „Поларис Продукт" ООД краткосрочни банкови заеми е и несвързано лице.

Като обезпечение по получените банкови заеми са предоставени и:

- ипотеки на недвижими имоти собственост на дружеството (Приложение 4.1 и 4.2);
- залог по реда на Закона за договори за финансово обезпечение върху всички настоящи и бъдещи вземания/наличности от всички открити разплащателни сметки на дружеството в банката (Приложения 6 и 7);
- залог по реда на Закона за договори за финансово обезпечение върху всички настоящи и бъдещи вземания/наличности от всички открити разплащателни сметки на несвързаното лице (поръчител и солидарен длъжник) в банката;
- запис за заповед в размер на 300 хил.евро, издаден от „Поларис Продукт" ООД и авалиран от несвързано и свързани лица.

Задълженията на „Поларис Продукт" ООД по получените краткосрочни заеми от свързани лица са както следва:

Вид валута	Договорена сума	Падеж	Текущ период	Предходен период
Свързани лица				
лева	100 хил. лв.	30.04.2013 г.		100
Общо				100

Полученият краткосрочен заем от свързано лице е договорен при годишен лихвен процент от 7 % и не е обезпечен.

През 2013 г. полученият от свързано лице краткосрочен заем е погасен изцяло.

12. Провизии, условни активи и условни задължения

12.1. Провизии

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма начислени провизии.

12.2.Условни активи и пасиви

12.2.1. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица

Като обезпечение по получени банкови заеми дружеството е учредило ипотеки на недвижими имоти и особен залог върху вземания на дружеството и

наличности по сметки на дружеството при банката – кредитор, както и издаден запис на заповед. (Приложение 11).

Във връзка с издаден ревизионен акт дружеството е предоставило като обезпечение транспортни средства с балансова стойност 22 хил.лв. (Приложение 4.1).

„Поларис Продукт" ООД не е предоставило други гаранции и обезпечения на трети лица.

12.2.2. Предоставени гаранции и обезпечения от трети лица

„Лайтинг Систем" ООД (свързано лице до 08.12.2013 г.) е солидарен длъжник и поръчител на „Поларис Продукт" ООД по сключените договори за банкови заеми. В полза на банката – кредитор са учредени залози на вземания и наличности по сметки на „Лайтинг Систем" ООД при банката – кредитор. (Приложение 11).

Солидарни длъжници по получените банкови заеми са и съдружниците на дружеството.

„Лайтинг Систем" ООД и съдружниците на дружеството са авалисти по издадена от „Поларис Продукт" ООД запис на заповед (Приложение 11).

Дружеството не е получило други обезпечения или гаранции от трети лица.

12.2.3. Заведени съдебни дела от и срещу дружеството

Заведените от дружеството дела към 31.12.2013 г. са както следва:

- съдебно дело във връзка с издаден през 2011 г. ревизионен акт от Националната агенция за приходите. През 2012 г. ревизионният акт е обжалван пред Варненски административен съд /ВАС/. Делото е спечелено от дружеството с решение на ВАС на 21.12.2012 г., след което решението е обжалвано от НАП - гр. Варна. С решение от 20.01.2014 г. Върховен административен съд оставя в сила решението на Административен съд – Варна. Решението е окончателно. Към 31.12.2013 г. вземането на дружеството е в размер на 276 хил.лв.

- изпълнително дело срещу контрагент с размер на остатъка по главницата към 31.12.2013 г. 118 хил.лв.

Дружеството има заведени и граждански, и изпълнителни дела в общ размер на главниците 68 хил.лв.

Към 31.12.2013 г. срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

13. Приходи

Нетни приходи от:	Текущ период	Предходен период
Търговска дейност	8036	6872
Услуги	2854	60
Наеми	385	396
Общо	**11275**	**7328**

Другите приходи включват:	Текущ период	Предходен период
Получени обезценennи вземания	19	20
Получени търговски отстъпки	52	84
Неустойки към контрагенти	1	
Отписани задължения	1592	
Други	2	1
Общо	**1666**	**105**

Неполучените приходи от обичайната дейност към 31.12.2013 г. са 1452 хил.лв.

14. Договори за строителство

През текущия и предходния отчетен период дружеството няма признати приходи и разходи по сключени договори за строителство.

Към 31.12.2013 г. дружеството има неприключили договори за строителство, за които са отчетени:

договор	извършени разходи	получени аванси към 31.12.2013 г.	вземания от клиенти
Доставка и монтаж на оборудване и други активи	65	21	151
Осушителни мероприятия, конструкции за окачване на ново осветление, електрообзавеждане и осветителна уредба	2		
Общо:	**67**	**21**	**151**

15. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за материали, в т.ч.:	1805	140
- материали по сключени договори с възложители	1655	
- горива и енергия	91	95
- резервни части	13	10
- канцеларски материали	5	4
- офис консумативи	1	2
- работно облекло	1	1
- други	39	28

	Текущ период	Предходен период
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	1287	237
- по договори с подизпълнители	1020	
- наеми	71	64
- разходи за комуникации	31	27
- реклама	2	
- разходи за транспорт	36	30
- данъци и такси	58	34
- монтаж		4
- застраховки	17	13
- абонамент	5	4
- охрана	2	2
- консултантски и одиторски услуги	5	14
- обучения	1	4
- комисионни		8
- други	39	33

	Текущ период	Предходен период
3. Други разходи, в т.ч.:	8295	6113
- разходи за командировки	18	4
- балансова стойност на продадени активи	6927	6095
- отписване на салда	808	
- брак	530	
- други	12	14

Към 31.12.2013 г. неизплатените разходи са 341 хил.лв.

16. Доходи на персонала

	Текущ период	Предходен период
1. Средносписъчен брой на персонала	45	41
1.1 Управители	3	3
1.2 Аналитични специалисти	4	2
1.3 Приложни специалисти	2	2
1.4 Помощни специалисти	8	6
1.5 Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	14	14
1.6 Оператори на машини	6	6
1.7 Професии неизискващи квалификация	8	8
2. Разходи за възнаграждения, в т.ч.:	388	334
- краткосрочни доходи на персонала	388	334
3. Разходи за осигуровки	65	56
4. Задължения към наети лица	26	26
5. Задължения към осигурителни организации	41	9

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Административен персонал, в т.ч.:	196	159
Възнаграждения	170	138
Осигуровки	26	21
Членове на органи на управление, в т.ч.:	62	59
Възнаграждения	53	50
Осигуровки	9	9
Персонал, зает с услуги за населението, в т.ч.:	101	87
Възнаграждения	86	74
Осигуровки	15	13
Машинни оператори, шофьори, в т.ч.:	44	45
Възнаграждения	37	38
Осигуровки	7	7
Професии, неизискващи квалификация, в т.ч.:	50	40
Възнаграждения	42	34
Осигуровки	8	6
Общо:	453	390
- възнаграждения	*388*	*334*
- осигуровки	*65*	*56*

Неизплатени краткосрочни доходи на персонала към 31 декември са както следва:

Категории персонал	Текущ период	Предходен период
Членове на органи на управление	3	4
Административен персонал	11	9
Персонал, зает с услуги за населението	6	6
Машинни оператори, шофьори	3	4
Професии, неизискващи квалификация	3	3
Общо:	26	26

През текущата година са изплатени 3 хил.лв. на персонала при прекратяване на трудовите правоотношения за неспазено предизвестие

Към 31.12.2013 г. няма предоставени аванси на административния персонал и членовете на органите на управление.

Към 01.01.2013 г. вземанията по предоставени заеми на административния персонал и членовете на органите на управление са в размер на 27 хил.лв. През текущата година предоставените заеми са в размер на 41 хил.лв., а възстановените - 68 хил.лв. Лихвеният процент по сключените договори е до 7 %.

В състава на разходите за заплати и социално осигуряване се включват и начислените разходи за неползвани компенсируеми отпуски, дължимите социални и здравни осигуровки към тях.

17. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансови разходи са:

	Текущ период	Предходен период
I. Финансови разходи		
1. Разходи за лихви	161	148
2. Отрицателни валутни разлики	5	3
3. Други финансови разходи	31	35
Общо	197	186
II. Финансови приходи		
1. Приходи от лихви	26	
2. Положителни курсови разлики	1	
Общо	27	

18. Разходи за данъци от печалбата

	Текущ период	Предходен период
Счетоводна печалба	782	131
Данък, изчислен при ефективна данъчна ставка 10 %	78	13
Разходи, непризнати за данъчни цели	172	248
Приходи, непризнати за данъчни цели	515	304
Отстъпка съгл. чл. 92 ал.5 от ЗКПО		
Преизчисление (корекция) на корпоративен данък за предходни отчетни периоди		
Корпоративен данък	43	7
Текущ разход за данък	43	7
Изменение на отсрочени данъци в Отчета за приходите и разходите, нето	84	7
Разходи за данъци от печалбата	127	14

Счетоводната печалба на дружеството за 2013 г. и 2012 г. е изцяло от обичайна дейност. През текущия и предходния отчетен период дружеството не е отчело извънредни приходи и разходи.

19. Сделки със свързани лица

Дружеството няма предприятие – майка и участия в дъщерни дружества.

Свързаните лица, с които дружеството има сделки и салда през текущия и предходния период, са както следва:

Даниел Николов Фучиджиев	- съдружник и управител в дружеството
"Комар Инвестмънт" ООД	- общо управление, чрез управленски персонал
"Лайтинг Систем" ООД (предишно наименование "Поларис Лайтинг" ООД)	- общ контрол, чрез управленски персонал до 08.12.2013 г.
"Кохаб" ООД	- общо управление, чрез управленски персонал
"Филвик" АД	- общо управление, чрез управленски персонал

Извършени са следните сделки със свързани лица:

	Текущ период	Предходен период
а) Продажба на стоки и услуги		
"Поларис Лайтинг" ООД	1	
"Комар Инвестмънт" ООД	3	20
"Филвик" АД	15	
"Кохаб" ООД	20	38
	39	58
б) Приходи от наеми		
"Поларис Лайтинг" ООД	4	
	4	
в) Закупуване на стоки и услуги		
"Поларис Лайтинг" ООД		802
"Кохаб" ООД	28	42
	28	844
г) Предоставени заеми		
Даниел Фучиджиев	41	33
"Поларис Лайтинг" ООД		9
	41	42
д) Върнати предоставени заеми		
Даниел Фучиджиев	41	33
"Поларис Лайтинг" ООД	9	
	50	33
е) Получени заеми		
"Комар Инвестмънт" ООД		100
		100
ж) Изплатени заеми		
"Комар Инвестмънт" ООД	100	
	100	
з) Лихви по получени заеми		
"Комар Инвестмънт" ООД	4	6
	4	6

Салдата, произтичащи от сделки със свързани лица са следните:

Вземания от свързани лица	Текущ период	Предходен период
"Лайтинг Систем" ООД, в т.ч.:		9
- предоставени заеми		9
"Комар Инвестмънт" ООД, в т.ч.:	1	4
- продажба на стоки и услуги	1	4
"Кохаб" ООД, в т.ч.:	3	3
- продажба на стоки и услуги	3	3
	4	16

	Текущ период	Предходен период
Задължения към свързани лица		
"Лайтинг Систем" ООД, в т.ч.:		157
- от покупка на стоки и услуги		157
"Комар Инвестмънт" ООД, в т.ч.:		100
- получени заеми		100
"Филвик" АД, в т.ч.:	6	
- получени аванси	6	
	6	257

Възнагражденията и другите краткосрочни доходи на ключовия управленски персонал са в размер на 53 хил. лв. (2012 г.: 50 хил. лв.).

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

20. Финансово състояние

	Текущ период	Предходен период
1. Счетоводна печалба (загуба) – хил. лв.	782	131
а/ от дейността	952	317
б/ от финансови операции	(170)	(186)
2. Печалба – хил.лв.	655	117
3. Относителен дял на собствения капитал - %	60.18	46.93
4. Относителен дял на привлечения капитал - %	39.82	53.07
5. Обща ликвидност – коефициент	1.38	1.11
6. Бърза ликвидност – коефициент	0.55	0.36
7. Незабавна ликвидност – коефициент	0.09	0.05
8. Финансова независимост – коефициент	1.51	0.88
9. Задлъжнялост - коефициент	0.66	1.13
10. Рентабилност на приходите от продажби - %	5.81	1.60
11. Рентабилност на собствения капитал - %	10.95	2.20
12. Ефективност на разходите – коефициент	1.06	1.02
13. Ефективност на приходите – коефициент	0.94	0.98

21. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

През 2013 г. не е извършвана промяна на приблизителните счетоводни стойности, която оказва значителен ефект през текущия период или се очаква да окаже значителен ефект през бъдещи периоди.

22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Няма събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишния финансов отчет е одобрен за публикуване, които следва да бъдат

оповестени.

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Общото събрание на съдружниците на „Поларис Продукт" ООД на 28.03.2014 г. с Протокол от 28.03.2014 г.

ПРОТОКОЛ
от
Общото събрание на “Поларис Продукт” ООД

Днес 25.06.2014 г., се проведе Общо събрание на съдружниците на “Поларис Продукт” ООД. Присъстваха:

1. Мариан Димитров Маринов
2. Даниел Николов Фучиджиев

Предложено бе събранието да се проведе при следния дневен ред:

1. Приемане на годишния доклад за дейността за 2013 г.
2. Приемане на годишния финансов отчет за 2013 г.
3. Предложение за разпределение на печалбата за 2013 г.
4. Избор на регистриран одитор за 2013 г.

По първа точка - Съдружниците се запознаха с годишния доклад за дейността за 2013 г.

По втора точка - Съдружниците се запознаха с годишния финансов отчет за 2013 г.

По трета точка - Постъпило е предложение от Управителя, балансовата печалба на дружеството за 2013 г. в размер на 654448.30 лева да бъде отнесена в неразпределена печалба.

По четвърта точка - Постъпило е предложение от Управителя за регистриран одитор на дружеството за 2014 г. да бъде избрана Жечка Димитрова Симеонова – регистриран одитор, дипломиран експерт - счетоводител, диплом 0249.

Общото събрание взе следните решения:

По първа точка:
Приема годишния доклад за дейността на “Поларис Продукт“ ООД за 2013 г.

По втора точка:
Приема годишния финансов отчет на “Поларис Продукт“ ООД за 2013 г.

По трета точка:
Балансовата печалба за 2013 г. в размер на 654448.30 лева да бъде отнесена в неразпределена печалба.

По точка четвърта:
За 2014 г. за регистриран одитор на дружеството Общото събрание избира - Жечка Димитрова Симеонова – регистриран одитор, дипломиран експерт счетоводител, диплом 0249.

„ПОЛАРИС ПРОДУКТ“ ВАРНА ООД

Присъствали съдружници:

1.....
/Мариан Димитров Маринов/

2.....
/Даниел Николов Фучиджиев/