

НИНОВ и ТУРМАЧКИ –ОДИТ и КОНСУЛТИНГ ООД
РЕГИСТРИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ № 051

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на дружество “ **КРИОИНВЕСТ** “, АД включващ баланс към 31 декември 2014г., отчет за приходите и разходите , отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството на дружеството. Тази отговорност включва:

- разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен - контрол, каквато ръководството определи като необходима ,свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка;
- подбор и приложение на подходящи счетоводни политики;
- изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Мнение

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

В резултат на това удостоверяваме, че финансовият отчет дава **вярна и честна представа** за всички съществени аспекти за финансовото състояние на **“ КРИОИНВЕСТ “, АД към 31 декември 2014г.**, както и за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Доклад върху други правни и регулаторни изисквания

Съдържанието на годишния доклад за дейността изготвен от ръководството на дружеството съответства на резултатите отразени във финансовия отчети и на изискванията на чл. 33 от Закона за счетоводство

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:

/Веселин Турмачки/

УПРАВИТЕЛ:

А.Нинов/

Дата :14.05.2015г,

Адрес на одитора

София,1000,ул.” Бистрица” №:7А, www.ntodit.com



БАЛАНС

"КРИОИНВЕСТ" АД

България, гр. София, бул. "Асен Йорданов" №8

31.12.2014

на
адрес
към

А К Т И В		
Раздели, групи, статии		Сума (хиляда)
		текуща година предходна година
а		1 2
A.	ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	60 72
B.	НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	
I.	Нематериални активи	
1	Продукти от развойна дейност	0 0
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	0 0
3	Търговска репутация	0 0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	0 0
Общо за група I:		0 0
II.	Дълготрайни материални активи	
1	Земи и сгради, в т.ч.:	107 73
	- земи	33 15
	- сгради	74 58
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	8 14
3	Съоръжения и други	50 58
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0 0
Общо за група II:		165 145
III.	Дългосрочни финансови активи	
1	Акции и дялове в предприятия от група	0 0
2	Предоставени заеми на предприятия от група	0 0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	6 6
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0 0
5	Дългосрочни инвестиции	0 0

П А С И В		
Раздели, групи, статии		Сума (хиляда)
		текуща година предходна година
а		1 2
A.	СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
I.	Записан капитал	300 300
II.	Премии от емисии	0 0
III.	Резерв от последващи оценки	0 0
IV.	Резерви	
1	Законови резерви	0 0
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	0 0
3	Резерв съгласно учредителен акт	0 0
4	Допълнителни резерви	105 105
Общо за група IV:		105 105
V.	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	
	- неразмислена печалба	2 2
	- непокрита загуба	-172 0
Общо за група V:		-170 2
VI.	Текуща печалба (загуба)	-86 -172
Общо раздел А:		149 235
B.	ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения	0 0
2	Провизии за данъци, в т.ч.:	0 0
	- отсрочени данъци	0 0
3	Други провизии и сходни задължения	0 0
Общо за раздел Б:		0 0

6	Други заеми	0	0
7	Изкупени собствени акции	0	0
Общо за група III:		6	6
IV.	Отсрочени данъци	0	0
Общо за раздел Б:		171	151
В.	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I.	Материални запаси		
1	Суровини и материали	108	114
2	Незавършено производство	0	0
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	32	39
	- продукция	0	0
	- стоки	0	39
4	Предоставени аванси	0	0
Общо за група I:		140	153
II.	Вземания		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	82	162
	- над 1 година	0	0
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	0	0
	- над 1 година	0	0
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	- над 1 година	0	0
4	Други вземания, в т.ч.:	10	18
	- над 1 година	0	0
Общо за група II:		92	180
III.	Инвестиции		
1	Акции и дялове в предприятия от група	0	0
2	Изкупени собствени акции	0	0
3	Други инвестиции	0	0
Общо за група III:		0	0
IV.	Парични средства, в т.ч.:	21	34
	- в брой	14	14
	- в безсрочни сметки (депозити)	7	20
Общо за група IV:		21	34
Общо за раздел В:		253	367
Г.	РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	2	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		486	590

В.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	10	28
	- до 1 година	10	28
	- над 1 година	0	0
3	Получени аванси, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
4	Задължения към доставчици, в т.ч.:	260	262
	- до 1 година	260	262
	- над 1 година	0	0
5	Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	- до 1 година	0	0
	- над 1 година	0	0
8	Други задължения, в т.ч.:	67	65
	- до 1 година	67	65
	- над 1 година	0	0
	към персонала, в т.ч.:	15	10
	- до 1 година	15	10
	- над 1 година	0	0
	осигурителни задължения, в т.ч.:	3	4
	- до 1 година	3	4
	- над 1 година	0	0
	данъчни задължения, в т.ч.:	3	4
	- до 1 година	3	4
	- над 1 година	0	0
Общо за раздел В, в т.ч.:		337	355
	- до 1 година	337	355
	- над 1 година	0	0
Г.	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:	0	0
	- финансираня	0	0
	- приходи за бъдещи периоди	0	0
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		486	590

Дата: 05.03.2015

Съставител: Даниела Иванова Лазарова

Ръководител: Веселин Томов Томов

Заверил: *[Подпис]*
 София 14.05.2015.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

"КРИОИНВЕСТ" АД

България, гр. София, бул. "Асен Николов" №8

01.01.2014 - 31.12.2014

на
адрес
за

Наименование на разходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	96	130
	а) суровини и материали	29	32
	б) външни услуги	67	98
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	158	163
	а) разходи за възнаграждения	134	138
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	24	25
	- осигуровки, свързани с пенсии	0	0
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	20	23
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	20	23
	- разходи за амортизация	20	23
	- разходи от обезценка	0	0
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	0	0
5	Други разходи, в т.ч.:	246	476
	а) балансова стойност на продадените активи	187	309
	б) провизии	0	0
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		520	792
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3	9
	а) разходи, свързани с предприятия от група	0	0
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	0
Общо финансови разходи (6+7)		3	9
8	Печалба от обичайна дейност	0	0
9	Извънредни разходи	0	0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		523	801
10	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11	Разходи за данъци от печалбата	0	0
12	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	0	0
13	Печалба (10 - 11 - 12)	0	0
Всичко (Общо разходи+11+12+13)		523	801

Наименование на приходите		Сума текуща година	(хил. лева) предходна година
а		1	2
А. ПРИХОДИ			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	436	555
	а) продукция	0	0
	б) стоки	400	514
	в) услуги	36	41
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	0	0
4	Други приходи, в т.ч.:	1	74
	- приходи от финансиране	0	0
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		437	629
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
	- приходи от участия в предприятия от група	0	0
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
	- приходи от предприятия от група	0	0
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
	а) приходи от предприятия от група	0	0
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	0	0
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0
Общо финансови приходи (5+6+7)		0	0
8	Загуба от обичайна дейност	86	172
9	Извънредни приходи	0	0
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		437	629
10	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	86	172
11	Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	86	172
Всичко (Общо приходи+11)		523	801

Дата: 05.03.2015

Составител: Даниела Иванова Лазарова

Ръководител: Веселин Томов Томов

Заверил:

София 14.05.2015.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

"КРИОИНВЕСТ" АД

България, гр. София, бул. "Асен Йорданов" №8

01.01.2014 - 31.12.2014

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъплени- ния	плащания	нетен поток	постъплени- ния	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	470	280	190	638	432	206
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	0	0	0	0	0	0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	159	(159)	0	169	(169)
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	0	0	0	0	0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6 Плащания при разпределения на печалби	0	0	0	0	0	0
7 Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	0	0	0	0	0
8 Други парични потоци от основната дейност	1	35	(34)	4	46	(42)
Всичко парични потоци от основната дейност	471	474	(3)	642	647	(5)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	0	0	0	0	0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	0	0	0	0	0	0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	0	0	0	0	0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	0	0	0	0	0	0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
6 Други парични потоци от инвестиционната дейност	0	0	0	0	0	0
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	12	0	12	48	0	48
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0	0	0	0	0	0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	0	6	(6)	0	63	(63)
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	0	2	(2)	0	6	(6)
5 Плащания на задължения по лизингови договори	0	14	(14)	0	0	0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0	0	0	0
7 Други парични потоци от финансовата дейност	0	0	0	0	3	(3)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	12	22	(10)	48	72	(24)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	483	496	(13)	690	719	(29)
Д. Парични средства в началото на периода			34			63
Е. Парични средства в края на периода			21			34

Завършил:

Дата: 05.03.2015

Съставител: Даниела Иванова Лазаров Ръководител: Веселин Томов Томов

Съставител: 14.05.2015



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"КРИОИНВЕСТ" АД

България, гр. София, бул. "Асен Йорданов" №8

01.01.2014 - 31.12.2014

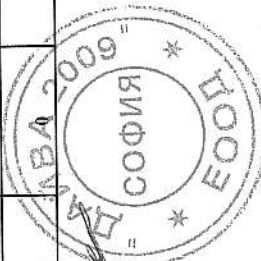
(ХИЛ - лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	300	0	0	0	0	0	105	2	-172	0	235	
2. Промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
3. Грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5. Изменения за сметка на собствените, в т. ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
6. Финансов резултат за текущия период	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-86	(86)	
7. Разпределения на печалба, в т. ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- за дивиденди	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
8. Покриване на загуба	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- увеличение	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
- намаление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
10. Други изменения в собственния капитал	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
11. Салдо към края на отчетния период	300	0	0	0	0	0	105	2	-172	-86	149	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 + 12)	300	0	0	0	0	0	105	2	(172)	(86)	149	

Дата: 05.03.2015

Съставител: Даниела Иванова Лазарова

Ръководител: Веселин Томов Томов



0372 Веселин
Турмачки
Регистриран одитор

Бележки към годишния финансов отчет за 2014 г. и Счетоводна политика

1. Информация за дружеството

1.1. Бележки относно съдебна регистрация или регистрация в търговски регистър.

“КРИОИНВЕСТ” АД е регистрирано през 1993 г. по ф.д.16721/1993 110 от Софийски градски съд. Пререгистрирано в Търговския регистър през м.май 2008 г. Капитала на дружеството е в размер на 300 хил. лв.

Представител на дружеството е Веселин Томов Томов, ЕГН 3604206661

1.2. Предмет на дейност

Производство и търговия/вътрешна и външна/с криогенни продукти, кислород, азот, аргон, криптон, ксенон, неон, хелий и други, както и на криогенно оборудване, инженеринг в областта на криогениката – консултации, търговия/ вътрешна и външна / с криогенна техника.

1.3. Структура на дружеството

Дружеството осъществява своята дейност на територията на гр. София, с.Стряма, общ. Раковски, гр.Силистра и гр.Разград.

2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и със Счетоводните стандарти за малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет. Финансовият отчет е представен в хил. български лева, тъй като основните операции са в тази валута. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет заедно с предходна година (период). Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база като се използва официалният курс на БНБ на последния работен ден от годината. Към 31.12.2012 г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

2.4. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят. При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано в отчета за приходи и разходи и се състоят от: валутни разлики, приходи от лихви по депозити, банкови такси и комисионни.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дружеството прилага препоръчителния подход по СС 16 за оценка на дълготрайни материални активи. Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на актива, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с

проекта, невъзстановими данъци и др. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива, се отчитат като увеличение на балансовата му стойност. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

-Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Годишните амортизационни норми по групи активи е както следва:

- сгради - 4%;
- Подобрене върху земи - 10%;
- машини и оборудване - 30%;
- транспортни средства - 25%;
- мотокар - 10%;
- компютри, периферни устройства за тях, мобилни телефони и програмни продукти - 50%;
- други дълготрайни активи - 15%.

- Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява 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.

2.7 Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в себестойността (цената на придобиване). Това са всички доставни разходи - покупна цена, такси, транспортни разходи и др. разходи. При влягане в производството на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност). Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

2.8 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателни и депозитни сметки. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период.

2.10 Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи 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 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд. Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

2.12 Аналитичност

Дружеството има разработен свой сметкоплан, който да дава подробна-аналитична информация за извършваните приходи и разходи.

2.13 Собствен капитал

Дружеството е Акционерно дружество с капитал 300000.00 лв.

2.14 Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014г. е 10%.

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за 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, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/загуба.

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

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

2.15. Нетни приходи от продажби в хил.лв

Приходите от продажба са:

- приходи от продажба на стоки - 400
- приходи от услуги - 36

2.16. Разходи за суровини и материали в хил.лв

Разходите за материали са 29 х.лв.

По-значими разходи са разходи за ел. енергия, горива, вода и др.

2.17. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги са : 67

По-значимите от които са:

- наеми - 21
- пощенски разходи - 8
- транспортни у-ги - 9
- юридически, счетоводни и одиторски услуги - 12
- застраховки - 3
- други - 11

2.18. Разходи за амортизации - 20 хил.лв

2.19. Разходи за персонала в хил.лв

- възнаграждения - 134
- осигуровки - 24

2.20. Други разходи - 232 хил.лв

Те включват балансовата стойност на продадените активи - 187 х.лв., разходи за командировки и др. разходи

2.21. Финансови приходи и разходи в хил.лв

- разходи за лихви, такси и комисионни - 3
- разходи от промяна във валутните курсове - 0
- приходи от лихви - 0
- приходи от промяна на валутните курсове - 0

2.22. Данъчно облагане

През 2014 г. дружеството е реализирало приходи от продажба на стоки, услуги и други - 437 хил.лв. Разходите за дейността са в размер на 523 хил.лв. Счетоводната загуба на дружеството е 86 хил.лв. Годишно данъчно задължение няма. Данчната печалба за облагане е 0,00лв.

2.23. Дълготрайни материални активи

Към 31/12/2014 г. в дружеството има ДМА /по цена на придобиване/ както следва:

- земи и терени - 33 х.лв
- сгради и конструкции - 135 х.лв.
- Транспортни средства - 122 х.лв
- машини и оборудване - 276 х.лв.
- Компютри, телефони и стопански инвентар - 23 х.лв

2.24. Дългосрочни финансови активи

- Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия - 6 хил.лв.

2.25. Материални запаси

Към 31/12/2014 г. дружеството има материали на склад на стойност 108 хил.лв

2.26. Стоки

Към 31/12/2014 г. дружеството има стоки в размер на 32 хил.лв.

2.27. Търговски вземания

Водят се аналитично по видове вземания и контрагенти - в размер на 82 хил.лв.

2.28. Други вземания

Към 31/12/2014г. дружеството има вземания от съучастия в размер на 10 хил.лв.

2.29. Парични средства и парични еквиваленти

- Разплащателни сметки 7 х.лв
- Парични средства в каса 14 х.лв
- Общо: 21 х.лв

2.30. Собствен капитал

- основен капитал	-	300 хил.лв;
- други резерви	-	105 хил.лв;
- неразпределена печалба	-	2 хил.лв;
- загуби от минали години	-	172 хил.лв;
- загуба за годината	-	86 хил.лв;

2.31. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Към 31/12/2014г. дружеството има задължения към персонала и към осигурителни предприятия:

- към персонал	-	15 хил.лв;
- към осигурителни предприятия	-	3 хил.лв.

2.32. Задължения за данъци

Към 31/12/2014г. дружеството няма годишно данъчно задължение на корпоративен данък.

2.33. Задължения към доставчици и финансови предприятия

Към 31/12/2014г. дружеството има задължения към доставчици в размер на 260хил.лв. и към финансови предприятия в размер на 10х.лв.

2.34. Условни задължения и ангажменти

Към 31/12/2014г. дружеството няма условни задължения и ангажменти.

2.35. Дългосрочни вземания и задължения

Към 31/12/2014г. дружеството няма дългосрочни вземания и задължения.

2.36. Събития след датата на баланса

След датата към която е съставен балансът няма настъпили важни събития.

Съставител:.....

/Даниела Лазарова/

Управител:.....

/Веселин Томов/

