СПЕТЕМА ПРОДАКШЪН ЕООД

ПОЯСНЕНИЯ ПО СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА И ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

ЗА 2013 И 2012

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

СПЕТЕМА ПРОДАКШЪН ЕООД е регистриран като еднолично дружество с ограничена отговорност от Софийски градски съд на 15.03.2005 г. с решение № 5 по фирмено дело № 1015/1999г., първоначалната регистрация на дружеството е като Дружество с ограничена отговорност и датира от 1999 година. Едноличен собственик на капитала на дружеството е "Спетема кафе" ЕООД.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.София, община Люлин, бул.Европа № 9.

Основният предмет на дейност на дружеството се състои в:

Отдаване под наем на фабрика за кафе гр. Божурище, по силата на сключен договор.

Дружеството се управлява от едноличния собственик, чрез неговите управители Яник Стойчев Мекушин и Йордан Димитров Бошнаков.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, Дружеството се представлява от управителите Яник Стойчев Мекушин.

Годишния финансов отчет на дружеството за 2013 г. е приет на .....2014 г.

ОБОБЩЕНИЕ НА СЧЕТОВОДНИТЕ ПОЛИТИКИ

Основни положения

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), както и в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС) по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство.

Дружеството прилага счетоводна политика, осигуряваща единна методология и организация на счетоводната отчетност и отговаряща на изискванията за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и собствен капитал.

Настоящият финансов отчет на дружеството за 2013 г. е съставен от - гл.счетоводител Емилия Костова и е подписан от управителя Яник Стойчев Мекушин. Годишния финансов отчет на дружеството за 2013г. е приет от съвета на директорите на .....2014 г.

ЗАКОНОВО РЕГУЛИРАНЕ НА ДЕЙНОСТТА

Законова рамка

Дружеството е регистрирано по Търговския закон, като еднолично дружество с ограничена отговорност, собственост на

акционерното дружество „Балкам" АД. Дружеството е вписано и в регистъра на Националната агенция за приходите, както и в националния регистър БУЛСТАТ, с единен идентификационен код 121855466.
Дружеството е регистрирано и за нуждите на Закона за данък върху добавената стойност.

Нормативни условия за определяне на цените

В съответствие със Закона за защита на потребителите и за правилата на търговия цените в Република България се формират свободно в съответствие с търсенето и предлагането. По изключение Министерският съвет определя задължителни правила за образуване и прилагане на цените на някои стоки и услуги.
Предлаганите от дружеството стоки и услуги не подлежат на държавно регулиране и се определят свободно.

Лицензи

Извършваната от дружеството дейност не подлежи на лицензиране, акредитиране или други разрешителни режими.

Валута за оценка и отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен в хиляди лева, освен в случаите, когато е посочено друго.

От 1 януари 1999 българският лев (BGN) е обвързан с еврото (EUR) при курс 1.95583 лева = 1 евро. БНБ определя обменни валутни курсове на лева спрямо останалите валути, като използва курса на еврото спрямо съответната валута, определен на международните пазари.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

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

Принципи на изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен на база историческата стойност, спазвайки принципите за текущо начисляване, действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, съпоставимост на приходите и разходите, постоянство.

Действащо предприятие

Ръководството на дружеството няма намерения да осъществява действия по ликвидация или намаляване в значителна степен обема на дейността и счита, че дружеството е действащо и ще остане такова и в бъдеще. Намеренията на ръководството са през 2012 г. да се създадат условия за увеличаване на предлаганите услуги по вид и обем.

Приблизителни счетоводни преценки

Изготвянето на финансови отчети изисква ръководството да извърши преценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на активите, задълженията и оповестяванията на условните активи и задължения към датата на финансовите отчети, както и върху отчетените суми на приходите и разходите през отчетния период. Действителните резултати могат да се различават от тези приблизителни преценки.

Фундаментални грешки

Фундаментални грешки, които са свързани с предходни отчетни периоди, се отчитат през текущия период чрез увеличение или намаление на неразпределената печалба, респективно непокритата загуба от минали години.

Сравнителната информация от предходни отчетни периоди се преизчислява.

Кредитни и ликвидни рискове

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските и кредитните вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки се правят където и когато са необходими за вярното представяне, т.е ако са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия.

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

Признаване на приходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходите от сделки за предоставяне на услуги се признават когато резултатът от сделката може надлежно да се оцени. Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надлежно оценена;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени могат надлежно да бъдат оценени;

- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- рисковете и ползите от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени върху купувача.

Авансовите плащания от клиенти не се признават от дружеството за приход, ако не са налице критериите за признаване на приход. Авансово получени суми за бъдещи доставки или услуги се отчитат като разчет.

Сделки в чуждестранна валута

Отделните елементи на финансовите отчети се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си. Финансовите отчети са изготвени в български лева, което е функционалната валута и валутата на представяне.

Сделки в чуждестранна валута се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута по централния валутен курс на БНБ за деня на сделката в съответната валута.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за доходите в момента на възникването им.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, по банкови сметки и суми, които са лесно обратими в парични средства.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване

След първоначалното признаване земята и сградите се отчитат по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката намалена с натрупаните загуби от обезценка. Справедливата стойност се определя чрез оценка, която се извършва от професионални квалифицирани оценители. Машините, съоръженията и оборудването се оценяват по отчетна стойност, намалена с натрупана амортизация и обезценки.

Придобиването на активи, се отчита по цена на придобиване. Разходите по поддръжка, ремонт и подмяна на незначителни компоненти от машини, съоръжения и оборудване се начисляват текущо като разход за поддръжка. Разходите за подобрения и модернизация се капитализират. При продажба или бракуване отчетната стойност и съответната натрупана амортизация се отписват.

Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират, прилагайки линеен метод за периода на полезния живот на актива. При определяне на полезния живот на активите се отчитат следните фактори:

очакван капацитет или физическо натоварване;

физическо и морално остаряване;

правни и други ограничения върху използването.

Полезният живот на основните класове активи към 31 декември 2013 год. Е както следва:

- сгради – 50 години – 2%
- машини и оборудване – 20 години – 5%
- съоръжения – 20 години – 5%
- транспортни средства – 20 години – 5%
- стопански инвентар – 20 години – 5%
- други – 20 години – 5%

Избраният праг на същественост е в размер на 500 лв.

Нематериални активи

Нематериалните дълготрайни активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване равна на покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използване по предназначение. Последващото оценяване се извършва въз основа на препоръчителния подход, т.е. цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Последващите разходи, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават за разход в отчета за приходите и разходите, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от предвидените бъдещи икономически изгоди и ако тези разходи могат да бъдат надлежно оценени и отнесени към актива. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Нематериалните дълготрайни активи се амортизират за полезния си живот чрез използване на линейния метод.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на активите на дружеството, подлежат на проверка на датата на баланса с цел да се определи дали съществуват индикации за обезценка. Ако съществуват такива индикации се определя възстановимата стойност на актива.

Един актив е обезценен ако балансовата му стойност надвишава стойността, която може да бъде възстановена при използуване или продажба на актива. Като загуба от обезценка на актив се признава положителната разлика между отчетната стойност и възстановимата стойност на актива.

Инвестиции в дъщерни предприятия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност. Отделните инвестиции се водят по цена на придобиване. Приход от инвестицията се отчита доколкото се получава дял при разпределението на акумулираната нетна печалба на дружествата в които е инвестирано. Всеки друг доход от разпределение, превишаващ тази печалба се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността на инвестицията.

Разходи по заеми

Разходите по заеми следва да се признават като разход за периода, през който са извършени.

Начисления и приходи за бъдещи периоди

Начисленията и приходите за бъдещи периоди се отчитат за признаване на приходите и разходите в момента на възникването или получаване.

Материални запаси

Материалните запаси включват материалите, необходими за предоставянето на стоки и услуги. В себестойността на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им. Административни, финансови и извънредни разходи не се включват в себестойността на материалните запаси. Те се отчитат като текущи разходи за периода за който се отнасят. При потребление, материални запаси се отписват по метода на средно-претеглената стойност.

В края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността им и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на обезценката до нетната им реализируема стойност се признава като разход за периода на обезценка.

Авансови плащания

Авансовите плащания представляват предимно аванси, заплатени на доставчици. Авансовите плащания се отчитат по историческа цена.

Данъци върху печалбата

Разходите/приходите за данъци върху печалбата включват текущ и отсрочен данък. Данък върху печалбата се отчита в отчета за доходите, с изключение на случаите в които се отнася директно в капитала.

Данъците върху печалбата се изчисляват върху резултата за годината, отчитайки и ефекта на отсрочените данъци.

Отсрочените данъци върху печалбата отразяват данъчния ефект от временните разлики за целите на финансовите отчети. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки, очаквани да се приложат върху облагаемата печалба през годините, в които тези временни данъчни разлики се очакват да се възстановят или уредят. Активите и пасивите

по отсрочени данъци отразяват данъчните последствия от начина, по които дружеството очаква, към датата на изготвяне на баланса, да възстанови или уреди балансовата стойност на активите и пасивите си. Активите и пасивите по отсрочени данъци се признават независимо от това кога временната разлика ще се прояви обратно.

Активите по отсрочени данъци се признават, когато е вероятно да се генерира достатъчен по размер облагаем доход, срещу който същите да се оползотворят. Дружеството признава непризнати преди това активи по отсрочени данъци до размера, до който е вероятно бъдещата облагаема печалба да позволи на същите да се възстановят. Балансовата стойност на отсрочени данъчни активи се намалява до размера, до който вече не е вероятно, че ще е налице достатъчна облагаема печалба, която да позволи на изгодата от целия или от част от актива да бъде оползотворена.

Задължения по отсрочени данъци се признават за всички облагаеми временни разлики.

Доходи на персонала

Съгласно българското законодателство, дружеството е задължено да извършва вноски в социални осигурителни фондове. Тези задължения са по отношение на работещите и представляват извършване на вноски за сметка на работодателя и от служителите в размер на процент определен в Кодекса за задължително обществено осигуряване.

В съответствие с Кодекса на труда, работодателят дължи обезщетение при пенсиониране на работниците и служителите си. Обезщетението за работниците и служителите, работили повече от 10 години, е 6 брутни месечни заплати; за работилите под 10 години обезщетението е 2 брутни месечни заплати.

Условни задължения

Условните задължения не се признават във финансови отчети. Те се оповестяват, освен ако вероятността от изходящи потоци от ресурси и свързаната с тях икономическа изгода не е прекалено отдалечена във времето.

Условните активи не се признават във финансови отчети, но се оповестяват, когато има вероятност от бъдеща икономическа изгода.

Събития след датата на баланса

Събития, настъпили след края на отчетния период, които предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) се отразяват във финансовите отчети.

Събития след датата на баланса, които не са коригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Структурата на парични средства и парични еквиваленти към 31 декември 2013 г. и 2012г. е както следва:

Хил.лв.

Парични средства	2013 г.	2012г.
1.Парични средства по разплащателни сметки в т.ч. в лева във валута	0	1
2. Парични средства в брой в т.ч. в лева във валута	36 36	10 10
Общо:	**36**	**11**

ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ (ЗАДЪЛЖЕНИЯ), НЕТНО

Към 31 декември 2013 г. и 2012г. компонентите на вземанията са както следва:

Хил.лв.

	2013 г.	2012г.
Вземания от клиенти	878	514
Задължения към доставчици	(33)	(68)
Други краткосрочни вземания	2381	5
Общо вземания (задължения) нето:	**3226**	**451**

ИМОТИ, МАШИНИ, СЪОРЪЖЕНИЯ И ОБОРУДВАНЕ

Дружеството се помещава и осъществява дейността си във собствена фабрика за кафе, администрацията е в сграда под наем до 31.07.2013г.

ЗАЕМИ

Дружеството няма получени заеми от финансови институции.

КАПИТАЛ

Основен капитал

Регистрираният основен капитал включва:

	2013 г.	2012г.
Брой дялове	60	60
Номинал в лева	100	100
Капитал по съдебна регистрация в лева	6000	6000

Структура на акционерния капитал

Едноличен собственик на капитала е "Балкам " АД.

Дивиденти

Разпределението на дивиденти на собствениците на дружеството се признава като задължение във финансовите отчети на дружеството в периода, в който е одобрено от едноличния собственик. Към 31 декември 2013 год. Не са разпределяни дивиденти.

Резерви

Резервите от преоценка на инвестиции и дълготрайни материални активи не подлежат на разпределение под формата на дивиденти.

Формираните резерви от 2396 хил.лв. са по решения на общото събрание на дружеството.

Натрупана загуба

Натрупаната печалба е в общ размер на 765 х.лв. и се е формирала по години, както следва:

2000 година (загуба) - 30 х.лв.
2001 година (печалба) - 1 х.лв.
2002 година (загуба) - 18 х.лв.
2003 година (загуба) - 1 х.лв.
2004 година (печалба) - 13 х.лв.
2005 година (печалба) - 13 х.лв.
2006 година (печалба) - 43 х. Лв.
2007 година (печалба) - 28 х. Лв.
2008 година (печалба)- 26 х.лв.
2009 година (печалба)- 279 х.лв.
2010 година (печалба)- 212 х.лв.
2011 годива (печалба)- 130 х.лв.
2012 година (печалба)- 68 х.лв.

Хил.лв.

Натрупана загуба	**Финансов Резултат (печалба)**
Салдо в началото на годината	765
Резултат от 2013 г.- печалба	136
Общо:	**901**

ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ

През 2013 г. Не са установени грешки от минал отчетен период,

ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Данъчно законодателство

В момента в Република България има множество данъчни закони. Те включват данък добавена стойност, корпоративен данък, данък върху доходите на физическите лица, местни данъци и други.

Налице са прецеденти в тази връзка. Често се изразяват различни тълкувания на законите от страна на министерствата и държавните учреждения, като по този начин се създават несигурност и конфликти.

Данъчните декларации, както и други законови изисквания са предмет на ревизии от различни институции, които имат правомощия да налагат глоби, наказания и лихви. Данъчните декларации подлежат на проверка за изминал период най-много от пет години.

Извършването на данъчна ревизия на определена година не затваря тази година до изтичане на давностния срок, въпреки че рискът от възникване на допълнителни данъци за вече проверени години е сравнително нисък. Към датата на настоящите финансови отчети, данъчни декларации на дружеството за 2013, 2012, 2011, 2010, 2009 години подлежат на проверка.

Ръководството вярва, че данъчните задължения са вярно представени във финансовите отчети.

Въпреки това, съществува риск съответните власти да имат различна позиция по тълкувателни въпроси и това може да има значителен ефект.

Разходи за данъци

Данъчната ставка за корпоративен данък, приложима за дружеството за 2013 г. е 10%.

Корпоративният данък върху печалбата на дружеството се изчислява, като счетоводният финансов резултат се преобразува по ред и начин определен в ЗКПО. Поради това сумата на корпоративния данък може да се различава от теоретичната сума, която би се получила при прилагане на приложимата данъчна ставка към счетоводния резултат преди данъци.

Хил.лв.

	2013г.	2012г.
Финансов резултат преди данъци	151	77
Данък изчислен при действаща данъчна ставка (10%)за 2012г и (10%) за 2011г.	15	9
Текущ разход за данък в отчета за доходите	915	9

ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Структурата на приходите и разходите през 2013 г. и 2012 г. е подробно описана в ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ, който е неразделна част от финансовият отчет на дружеството.

СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Сделките със свързани лица през отчетния период са извършени при условията, при които се извършват сделките между несвързаните лица.

Сделките със свързани лица през 2013 г. са както следва:

Хил.лв.

	Покупки	Продажби	Предмет на сделката
БАЛКАМ АД Балкам Ад притежава 100% от капитала на дружеството		692	Наем на фабрика
Спетема Нова ЕООД		259	Наем на фабрика

УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

По силата на договор от 19.12.2003 год.Дружеството е гарант по договор за кредит на Балкам АД и е предоставило като обезпечение собствената си фабрика за преработка и пакетиране на кафе в гр.Божурище.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са установени коригиращи събития между датите на баланса и утвърждаването на финансовия отчет.

Ръководител:

/Яник Стойчев Мекушин/

Съставител:

/Емилия Костова/