



**ФАЗЕРЛЕС® АД**

ПУБЛИЧНО ДРУЖЕСТВО

Силистра - 7500, п.к. 93, Индустриална зона

тел. (086) 819200, 819206; факс (086) 819210

info@fazerles.com

## **ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ, НА "ФАЗЕРЛЕС" АД КЪМ 30.09.2014 г.**

### **1. Учредяване и регистрация.**

"Фазерлес" е акционерно дружество, регистрирано в Силистренски окръжен съд по фирмено дело №1123 /1993 г.

### **2. Счетоводна политика**

#### **2.1. База за изготвяне**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Международните стандарти за Финансови отчети /МСФО/, издадени от Борда по Международни Счетоводни Стандарти /БМСС/ и публикуваните тълкувания на Международния Комитет по Тълкуванията на Финансовата Отчетност /МКТФО/.

Всички данни за 2014 г. и за 2013 г. са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Дружеството изготвя финансов отчет като прилага МСФО за 2003 г. за първи път.

#### **2.2. Промени в счетоводната политика**

Настоящият финансов отчет е съставен при спазване на принципа на историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност. При изготвяне на финансовия отчет е осигурена нужната сравнимост между предходния и отчетния период. През отчетния период в счетоводната политика на дружеството не са правени промени.

#### **2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения**

Изготвянето на финансов отчет по МСФО изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода.

Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

#### **2.4. Признаване на приходи и разходи**

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях.

#### **2.5. Сделки в чуждестранна валута**

Сделки, извършени през периода, деноминирани в чуждестранна валута са отразени в лева по валутния курс на Централната банка в деня на сделката.

В края на отчетния период активите и пасивите в чужда валута се преизчисляват по курс на балансовата дата, вследствие на което възникват курсови разлики, които намират отражение в отчета за доходите.

#### **2.6. Управление на финансовите рискове**

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по банкови кредити и кредитни периоди, предоставяни на клиенти.

Дружеството е изложено на валутен риск, когато търгува във валута, различна от българския лев и евро. Ръководството се стреми към договаряне на цени в лева или евро.

#### **2.6.1. Лихви по банкови кредити**

В отчетния период е ползван договорения банков кредит в режим на овърдрафт единствено за обезпечение на банкови гаранции. Същият се обезпечава със залог на материални запаси. Годишната лихва по банковия кредит е тримесечен EURIBOR плюс надбавка 2.30 пункта годишно. Няма начислена лихва за отчетния период.

Начислената и платена лихва по инвестиционен кредит във връзка с проект по енергийна ефективност "Реконструкция на преса за производство на плочи от дървесни влакна" е в размер на 3 хлв. Лихвеният процент е тримесечен EURIBOR плюс надбавка 2.25 пункта годишно.

#### **2.6.2. Кредитни рискове**

Дружеството предоставя кредитни периоди на най - големите клиенти до 30 дни.

#### **2.6.3. Ликвидност**

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

### **2.7. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс**

**2.7.1. Дълготрайните активи са оценени по цена на придобиване**, образувана от покупната им стойности допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. Земите, сградите, машините, транспортните средства и стопанския инвентар, налични към 30.06.2014 г. са представени по балансова стойност.

Стойностния праг, над който придобит актив може да се класифицира като дълготраен е 700 лв.

Под тази сума активите се отчитат като текущи разходи за материали.

Заприходените нетекущи активи, в т.ч. направените разходи за придобиване на дълготрайни активи са на стойност 107 хлв.

Има учреден залог на ДМА по договор за кредит с банка – поточна линия за производство на плочи EUR 1 226 280.

**2.7.2. Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване**, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка.

Към датата на изготвяне на настоящия отчет няма нетекущи активи, отговарящи на изискванията на МСФО 5 Активи държани за продажба.

**2.7.3. Материалните запаси** при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършена по метода на среднопретеглената цена. В края на периода не са установени различия между нетната продажна стойност и отчетната им стойност. Няма незавършено производство.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основни производствени разходи и се изписва по средно претеглен метод.

#### **2.7.4. Вземания**

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 30.09.2014 г. Преглед на вземанията за обезценка се извършва в края на годината. Всички вземания се обслужват редовно.

#### **2.7.5. Краткосрочни финансови активи.**

Придобиването на краткосрочни финансови активи е с цел дружеството да извлече печалба от краткосрочните колебания в цените им. Признаването на финансовия актив е на датата на търгуване. Те се оценяват първоначално по себестойност, която е справедливата стойност на платеното за него насрещно възмездяване. Разходите по извършването на сделката се включват в първоначалната оценка на всички финансови активи. След първоначалното признаване дружеството оценява по справедлива стойност притежаваните инвестиции. За справедлива стойност на борсово търгувани дялове дружеството приема последната борсовата

цена към 31.12.2014 г. Доходността (положителната разлика между първоначално депозираната сума и преоценената в края на периода) се отчита като приходи от операции с финансови активи.

#### 2.7.6 Парични средства

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 30.09.2014 г. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства и еквиваленти се включват всички налични парични средства в каси и в банки.

#### 2.7.7. Задължения и провизии за потенциални задължения

Нетекущите и текущите задължения се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези в чужда валута по курса на БНБ към 30.09.2014 г. Няма начислени провизии за потенциални задължения.

#### 2.7.8. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 30 септември 2014 г. внесенят напълно основен капитал е в размер на 515 хил. лева и е разпределен в 515000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев.

Към 30.09.2014 г. разпределението на собствеността на акциите на "Фазерлес" АД е следното:

№ по ред	БУЛСТАТ	Име	Брой акции	Отн. дял в %
		<b>Основен капитал към 30.09.2014 г. - общо</b>	515000.00	100.00
		1.Всичко юридически лица - 50 акционери	427699.00	83.05
1	825240908	ПОАД ЦКБ-СИЛА	28	0.01
2	131500620	ДФ "ДСК БАЛАНС"	4521	0.88
3	131562547	ДФ ОББ ПРЕМИУМ АКЦИИ	8565	1.66
4	131572114	ДФ КАПМАН МАКС	11793	2.29
5	131569986	ДФ ДСК РАСТЕЖ	8844	1.72
6	175064530	СЕЛЕКТ РЕГИОНАЛ	786	0.15
7	175188389	ДФ СЪГЛАСИЕ ПРОФИТ	179	0.03
8	148139847	ДФ РЕАЛ ФИНАНС БАЛАНСИРАН ФОНД	300	0.06
9	148139861	ДФ РЕАЛ ФИНАНС ВИСОКОДОХОДЕН ФОНД	361	0.07
10	175373078	ДФ АКТИВА ВИСОКОДОХОДЕН ФОНД	157	0.03
11	175564592	ДФ ЗЛАТЕН ЛЕВ ИНДЕКС 30	800	0.16
12	175875294	ДФ КАПМАН ФИКС	125	0.02
13	121225574	ДФ "ЗЛАТЕН ЛЕВ"	68	0.01
14	131229667	ДФ КАПМАН КАПИТАЛ	6939	1.35
15	131326575	ДФ ОББ БАЛАНСИРАН ФОНД	1890	0.37

16	831445091	КАРОЛ АД	400	0.08
17	121273188	КАПМАН АД	1477	0.29
18	114077591	"КАПИТАЛ ИНЖЕНЕР ПРОЕКТ" ООД	429	0.08
19	128042807	ДЕЛТАСТОК АД	8	0.00
20	118006638	ФАЗЕРИНВЕСТ АД	301750	58.59
21	121224198	ИНВЕСТИЦИОННО ДРУЖЕСТВО НАДЕЖДА АД	3200	0.62
22	130432485	ППФ ДСК РОДИНА АД	2000	0.39
23	130437051	АЙ ЕН ДЖИ ДОБРОВОЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД	2862	0.56
24	130337234	"АГЕНЦИЯ ЗА ИНВЕСТИЦИИ И КОНСУЛТАЦИИ" АД	25	0.00
25	119037309	ЗАД ВИКТОРИЯ АД	1255	0.24
26	130432636	АЙ ЕН ДЖИ ПРОФЕСИОНАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД	1146	0.22
27	130478014	АЙ ЕН ДЖИ УНИВЕРСАЛЕН ПЕНСИОНЕН ФОНД	10133	1.97
28	103773170	ФБК СТРИНГ ООД	7	0.00
29	130669286	АДРОНА ЕООД	1346	0.26
30	130823204	ДИДЖИТАЛ ЕЛЕКТРОНИКС ЕООД	15	0.00
31	141704	LEO OVERSEAS LTD	47179	9.16
32	121133745	БОНЕВ СОФТ ОДИТИНГ ООД	250	0.05
33	8694021	TRADEVILLE SA	22	0.00
34	131477292	ЦЕНТЪР ЗА ИНОВАТИВНО РАЗВИТИЕ ЕООД	1	0.00
35	8602520058	POLYX CORPORATON	976	0.19
36	130099320	ММС-99	227	0.04
37	1220153532	ТРАНСПРИНТ ООД	150	0.03
38	828069921	ИСТЪР ИНВЕСТ АД	61	0.01
39	110520242	ВЪЗРАЖДАНЕ КАСИС ООД	7	0.00
40	175203663	ПЪРПЪЛ ЕЪР ЕООД	30	0.01
41	131034286	БАЛКАНСКА ЗАСТРАХОВАТЕЛНО БРОКЕРСКА КЪЩА	38	0.01
42	175222699	ЛЕМЪН АД	76	0.01
43	131427407	АДВОКАДСКО ДРУЖЕСТВО РАЙЧИНОВ, РАЙЧИНОВА	3	0.00

44	124099376	АГРОНОМ 1 ХОЛДИНГ ЕООД	11	0.00
45	103860807	ГАЛИ ФИНАНС ЕООД	7	0.00
46	200317771	02 КАПИТАЛ АД	10	0.00
47	175554107	УПФ ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ	6036	1.17
48	175554114	ППФ ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ	1000	0.19
49	175554057	ДПФ ПЕНСИОННООСИГУРИТЕЛЕН ИНСТИТУТ	150	0.03
50	26634804	ДЕЛТА КОНСТРУКТ ЕООД	56	0.01
	Физически лица – 899 акционери		87301	16.95

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършваните преценки до справедливата стойност на част от притежаваните от дружеството дълготрайни материални активи. Преоценъчният резерв се признава като неразпределена печалба след освобождаването от съответния актив.

#### 2.7.9. Дивиденди

Дължимите дивиденди се признават като текущо задължение в периода, в който те са дължими.

Годишното общо събрание на акционерите за 2013 г. взе решение да бъдат изплатени дивиденди по 1.00 лв. на акция.

В отчетния период изплатените дивиденди са в размер на 511144,02 лв., отписаните поради изтекъл давностен срок – 4180,95.

#### 2.7.10. Дългосрочно финансиране

Дългосрочно финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия полезен живот на актива, обичайно съразмерно на призната в разходите амортизация.

#### 2.7.11. Текущи задължения

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията на дружеството са със степен на изискуемост до една година. Същите са свързани с текущо обслужване на дейността. През отчетния период е ползван един револвиращ банков кредит. Задълженията по същия се обслужват редовно и просрочия не са допускани.

#### 2.8. Данъци върху печалбата

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10 % върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на ЗКПО за 2014 г. Същият не е начислен в настоящия отчет.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

#### 2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството, както следва:

Сгради и съоръжения

Години  
25

Машини и оборудване	5/10
Автомобили	5/10
Транспортни средства	12.5
Стопански инвентар	6.7
Нематериални дълготрайни активи	2

През отчетния период не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация.

**3. Отчетната стойност на Дълготрайните активи** към края на отчетния период възлиза на 31 028 хлв. Натрупаната амортизация е 18 341 хлв.

### 3.1. Активи по отсрочени данъци

	30.09.2014	31.12.2013
Обезценка на вземания	3	3
Начисления за неизползв. отпуски и платени доходи	-3	-3
Разход за лихви и тек.стаж	2	2
Пенсионни задълж.към персонала	20	20
<b>Общо:</b>	<b>22</b>	<b>22</b>

### 4. Материални запаси

	30.09.2014 (в хил. лв)	31.12.2013 (в хил. лв)
Готова продукция	1916	1015
Стоки	14	14
Материали и суровини	2285	2783
<b>Общо:</b>	<b>4215</b>	<b>3812</b>

Към 30.09.2014 г. дружеството не е извършвало обезценка на материалните запаси предвид на това, че не са възникнали условия за прилагане на §6 от МСС 2.

### 5. Вземания

Вземания от клиенти и дост	1189	2576
Данъци за възстановяване	214	315
Други вземания	13	29
<b>Общо вземания:</b>	<b>1416</b>	<b>2920</b>

Политиката на дружеството е да контролира текущо и стриктно събираемостта на вземанията. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва равнение и анализ. Търговските вземания са представени в баланса по номиналната им стойност. Намален е размерът на данъци за възстановяване. Тук са отнесени авансов корпоративен данък и ДДС за възстановяване ( м.август и м.септември ). В други вземания са отразени плащания по договори за доставка на дървесина.

#### 5.1. Финансови активи, държани за търгуване

Други	2879	2543
-------	------	------

В отчетният период има потвърждения за сключени сделки за покупка на дялове от договорни фондове, а също и за обратно изкупуване.

### 6. Парични средства

Парични средства в лева	484	5
Парични средства във валута	3512	1748

Финансов отчет към 30 септември  
2014г.

