

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ МЕЖДИНЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на

“Ломско пиво” АД към 30.06.2014

Сведения за предприятието.

“Ломско пиво” АД е акционерно дружество, регистрирано в гр. Лом с адрес на управление ул. Александър Стамболийски 43. Основният предмет на дейност на Дружеството е пивопроизводство. Към 30.06.2014 г. дружеството се управлява и представлява от Красимира Владимирова Петрова – изпълнителен Директор, има и назначен Прокурист - Николай Кабзев.

Ломско пиво АД е регистрирано като публично дружество и акциите му се търгуват на Българска фондова борса.

Описание на счетоводната политика на предприятието през второто тримесечие на 2014 година.

1.База за изготвяне на Междинния финансов отчет.

Настоящият междинен финансов отчет на Дружеството за второто тримесечие на 2014 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и приложимите към момента Международни стандарти за финансово отчитане, Международни счетоводни стандарти, Разяснения на КРМСФО и Разяснения на ПКР. През разглеждания период дружеството остава действащо предприятие и не се предвижда съществено съкращаване на мащаба, освобождаване или преустановяване на дейности, което дава възможност отчета да бъде изготвен в съответствие с МСФО.

Междинния финансов отчет за второто тримесечие на 2014 е изготвен в съответствие с принципите заложи в концептуалната рамка за финансово отчитане:

- текущо начисляване
- уместност/релевантност/
- достоверно представяне
- сравнимост
- установимост
- навременост
- разбираемост

Спазени са и действащите в националното законодателство принципи и за съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период, независимост на отчетните периоди, документална обосновааност на стопанските операции и факти.

Предприятието прилага същите счетоводни политики, които са прилагани при изготвянето на последния финансов отчет. През периода не са настъпили изменения и не са приети нови стандарти за финансово отчитане, които да доведат до промяна в счетоводна политика и да засягат представената информация в настоящия отчет.

Не са налице промени в счетоводни приблизителни оценки, както и коригиране на грешки от предходни периоди.

2. Прилагани счетоводни политики

2.1. Собствен капитал – Собствения капитал на Дружеството включва:

Основен капитал - представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Агенция по вписванията. Дружеството има издадени 4 500 хил. безналични, поименни, свободно прехвърляеми акции с право на глас в Общото събрание и номинал 1 лев. Не са издавани привелигирани акции.

Резерви – през периода няма изменение в натрупаните резерви, които включват:

	30.06.2014	31.12.2013
Регистриран капитал	4465	4500
Общо капитал	4465	4500
Изкупени собствени акции	(35)	(35)
Премиен резерв	289	289
Резерв от последващи оценки	2193	2193
Общи резерви	769	769
Други резерви	450	450
Общо резерви	3701	3701
Непокритата загуба	(1189)	
Текущ финансов резултат	430	(1189)
Общо Собствен капитал	7407	6977

Дружеството е регистрирано като публично предприятие и акциите му се търгуват на Българската фондова борса.

Към 30.06.2014 дружеството приключва периода с печалба 430 хил. лева.

2.2.Имоти, машини, съоръжения

Първоначалната оценка на имоти, машини и съоръжения става по цена на придобиване, която включва заплатените парични средства или парични еквиваленти, или справедливата стойност на разменената насрещна престация към момента на придобиването, както и всички разходи, пряко отнасящи се до довеждането на актива до мястото и състоянието, необходими актива да може да работи по начина, предвиден от ръководството.

Последващото отчитане на имоти, машини и съоръжения след първоначалното признаване се извършва по модел на цената на придобиване минус натрупаните амортизации и натрупаната загуба от обезценки.

Всички имоти, машини и съоръжения се амортизират по линеен метод за полезния им срок на използване. През разглеждания период няма промяна в полезния живот на активите.

Имоти, машини, съоръжения и оборудване							
	Земи и сгради	Машини	Съоръжения	Транспортни средства	ДМА в процес на придобиване	Други активи	Общо
Отчетна стойност							
Салдо към 31.12.2013	5 771	6 510	388	780	717	2 584	16 750
Постъпили		5	34	284	740	104	1 167
Излезли				(7)	(253)		(260)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 30.06.2014	5 771	6 515	422	1 057	1 204	2 688	17 657
Постъпили				31	170	16	217
Излезли					(34)		(34)
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 30.06.2014	5 771	6 515	422	1 088	1 340	2 704	17 840
Амортизация							
Салдо към 31.12.2013	(2 559)	(4 283)	(81)	(251)		(1 357)	(8 531)
Постъпили	(114)	(490)	(9)	(56)		(237)	(906)
Излезли				7			7
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 30.06.2014	(2 673)	(4 773)	(90)	(300)	-	(1 594)	(9 430)
Постъпили	(57)	(243)	(4)	(30)		(116)	(450)
Излезли				-			-
Преоценки признати в капитала							-
Обезценки признати в опр							-
Възстановени обезценки в опр							-
Салдо към 30.06.2014	(2 730)	(5 016)	(94)	(330)	-	(1 710)	(9 880)
Балансова стойност							
Балансова стойност към 31.12.2013	3 098	1 742	332	757	1 204	1 094	8 227
Балансова стойност към 30.06.2014	3 041	1 499	328	758	1 340	994	7 960

Към 30.06.2014г. не са налице индикации за обезценка на дълготрайните материални активи.

2.3 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване натрупана с всички разходи до въвеждане на актива в състояние да бъде използван и да носи икономически изгоди на предприятието.

Последващото отчитане на нематериалните активи става по модел цена на придобиване минус натрупаната амортизация и загуби от обезценки.

Дълготрайни нематериални активи			
	Права върху собственост	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 31.12.2012	2	7	9
Постъпили			-
Излезли			-
Преоценки признати в капитала			-
Обезценки признати в опр			-
Възстановени обезценки в опр			-
Салдо към 31.12.2013	2	7	9
Постъпили			-
Излезли			-
Преоценки признати в капитала			-
Обезценки признати в опр			-
Възстановени обезценки в опр			-
Салдо към 30.06.2014	2	7	9
Амортизация			
Салдо към 31.12.2012	-	(5)	(5)
Постъпили		(1)	(1)
Излезли			-
Преоценки признати в капитала			-
Обезценки признати в опр			-
Възстановени обезценки в опр			-
Салдо към 31.12.2013	-	(6)	(6)
Постъпили			-
Излезли			-
Преоценки признати в капитала			-
Обезценки признати в опр			-
Възстановени обезценки в опр			-
Салдо към 31.03.2014	-	(6)	(6)
Балансова стойност			
Балансова стойност към 31.12.2013	2	1	3
Балансова стойност към 30.06.2014	2	1	3

Към 30.06.2014г. не са налице индикации за обезценка на дълготрайните нематериални активи.

2.4.Инвестиции

Дружеството няма отчетени инвестиции, при които упражнява контрол или има значително влияние, няма отчетени съвместно контролирани дейности. Ломско пиво АД има малцинствено участие в Екобулпак АД. Инвестицията се отчита по цена на придобиване минус разходи от обезценка, тъй като за тази инвестиция няма активен пазар и не може да бъде определена надеждно справедлива стойност. През периода няма индикации за наличие на обезценка на инвестицията и няма признати загуби от обезценка.

	30.06.2014	31.12.2013
Инвестиции в други предприятия	2	2
Общо	2	2

2.5.Търговски и други вземания (нетекущи)

В тази група са посочени предоставен от дружеството дългосрочени заеми със срок на погасяване 05.2017г. и 05.2018г.

	30.06.2014	31.12.2013
Търговски и други вземания	290	240
Общо	290	240

2.6. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват в съответствие с МСС 2 по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

При отписването на материалните запаси се използва метода „среднопотеглена стойност“.

В себестойността на произведената продукция се включват всички преки разходи за материали, услуги, възнаграждения и осигуровки и други разходи, направени конкретно за производството на съответните продукти. В себестойността на произведената продукция се включва и пропорционална част от общопроизводствените разходи, които се разпределят по дейности. Разходите за продажби и административните разходи не се включват при формиране на себестойността, а се отчитат текущо в периода.

	30.06.2014	31.12.2013
Материали	2660	2643
Продукция	99	58
Стоки	1	4
Незавършено производство	167	186
Общо	2927	2891

2.7. Търговски и други вземания

	30.06.2014	31.12.2013
Вземания от клиенти и доставчици	1194	1191
Доставчици по аванси	357	
Коректив(обезценка на вземания)	(196)	(196)
Съдебни и присъдени вземания	223	210
Данъчни вземания		
Други вземания	271	126
Общо	1849	1331

Съгласно приетата счетоводна политика обезценка на вземания се признава както следва:

- просрочие на вземанията от 90 до 180 дни – 30%
- просрочие на вземанията от 180 до 270 дни – 50%
- просрочие на вземанията от 270 до 360 дни – 70%
- просрочие на вземанията над 360 дни – 100%

2.9. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Към 31.03.2014г. дружеството няма блокирани парични средства.

	30.06.2014	31.12.2013
Парични средства в брой	8	54
Парични средства в разпл. сметки	378	43
Общо	386	97

Към края на периода се извършва текуща оценка на валутните парични позиции по Централния курс на БНБ.

2.10. Разходи за бъдещи периоди

	30.06.2014	31.12.2013
Разходи за бъдещи периоди	27	19
Общо	27	19

Нетекучи пасиви

Лизингови договори

Част от дълготрайните активи на дружеството са наети по договор за финансов лизинг. Основните от тях са етикираща машина, 9 броя лекотоварни автомобили, леки автомобили, лаптопи, два газокара, компресор, камиони. Задълженията по тези договори са представени в отчета за финансовото състояние в раздел Нетекучи пасиви, а частта от минималните лизингови плащания, които следва да бъдат платени до края на годината са прекласифицирани в раздел текущи пасиви – Текуща част на нетекучи пасиви.

Признати са като текущи начислените през периода лихви съгласно лизинговите планове.

2.11.Нетекучи пасиви

	30.06.2014	31.12.2013
Лизинг	349	285
Пасиви по отсрочени данъци	216	216
Активи по отсрочени данъци	(34)	(34)
Общо	531	467

2.12.Текущи пасиви

Търговски и други задължения

	30.06.2014	31.12.2013
Задължения по получени		
краткосрочни заеми от банки	2397	2397
Текуща част от нетекущи задължения	65	174
Задължения към доставчици и клиенти	1920	1904
Задължения към персонал	179	141
Задължения към осигурителни предприятия	152	157
Данъчни задължения	637	408
Други текущи задължения	66	150
Общо	5416	5531

Задълженията по получени краткосрочни заеми отразяват усвоената сума по кредитна линия.

Текуща част от нетекущи задължения отразява минималните погасителни вноски по договорите за финансов лизинг, платими до края на 2014г.

Други текущи задължения включва задължения към подотчетни лица, други кредитори, застрахователни разчети, разчети свързани с обезценка на вземания.

2.13. Финансирания

Ломско пиво АД има одобрен проект по ОП „Развитие на човешките ресурси“ с наименование „Оптимизиране организацията на трудовия процес и постигане на висок стандарт на здравословни и безопасни условия на труд в „Ломско пиво“ АД“. Целта на проекта е постигане на високи стандарти на безопасност и здраве при работа, чрез подобряване условията на труд и усъвършаване на организацията на трудовата дейност и параметрите на работната среда. Към 30.06.2014г. е получено авансово плащане за стартиране изпълнението на проекта.

	30.06.2014	31.12.2013
Финансиране за нетекущи активи	90	35
Общо	90	35

2.14 Приходи от продажби

Нетни приходи от продажби

	30.06.2014	30.06.2013
Приходи от продажби на продукцията	5137	5018
Приходи от продажба на стоки	13	15
Приходи от услуги	40	22
Други приходи	117	248
Общо	5307	5303

Приходите от продажби на продукцията обхващат продажбата на пиво от различните видове марки и разфасовки, произвеждани от дружеството.

Приходите от продажба на стоки са реализирания оборот от намиращия се на територията на предприятието магазин.

Приходите от услуги включват приходи от транспортни услуги и други.

Други приходи обхваща продажбата на амабалаж, отпадни продукти, дълготрайни активи, материали, приходи от възстановени загуби от обезценка и др.

2.15. Приходи от финансираня

	30.06.2014	30.06.2013
Финансираня за текуща дейност	-	27
Общо	-	27

Тук се включват признатите като текущи приходи по изпълнението на проекта по ОП РЧР.

2.16. Финансови приходи

	30.06.2014	30.06.2013
Приходи от лихви	-	-
Общо	-	-

Към 30.06.2014 Дружеството не е начислявало лихви по предоставени заеми от дружеството.

2.17. Използвани материали и консумативи

	30.06.2014	30.06.2013
Разходи за материали	2524	2919
Общо	2524	2919

2.18. Разходи за външни услуги

	30.06.2014	30.06.2013
Разходи за външни услуги	500	1038
Общо	500	1038

2.19. Разходи за персонала и осигурителни предприятия

	30.06.2014	30.06.2013
Разходи за трудови възнаграждения и ДУК	760	681
Социални и здравни осигуровки	129	122
Общо	889	803

2.20. Други разходи

	30.06.2014	30.06.2013
Себестойност на продадените активи без продукция	100	218
Други	277	63
Общо	377	281

2.21. Финансови разходи

	30.06.2014	30.06.2013
Разходи за лихви	134	141
Банкови такси и др. фин. разходи	23	32
Отрицателни разлики от валутни курсове	1	1
Общо	158	174

2.22. Изменение в запасите от продукция и незавършено производство

	30.06.2014	30.06.2013
Изменение в запасите от продукция и незавършено производство	(22)	(422)
Общо	(22)	(422)

Отчет за паричния поток

Отчетът за паричния поток е изготвен по прекия метод - въз основа на информацията от счетоводните регистри.

Отчет за изменението в собствения капитал

Отчета за изменението в собствения капитал отразява изменението на собствения капитал. Дружеството приключва към 30.06.2014 година с положителен финансов резултат 430 хил. лв.

Събития след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития по време и след датата на изготвяне на междинния финансов отчет, отнасящи се за 2014г., които биха довели до съществени или несъществени изменения в отразените данни към 30.06.2014г.

Нетна печалба на акция

Основната нетна печалба на акция (НПА) е показател, който показва съотношението между нетната печалба или загуба за периода и среднопретегления брой на обикновените акции в обръщение

	30.06.2014	30.06.2013
Нетна печалба (загуба)	430	71
Среднопретеглен брой акции	4465	4500
Нетна печалба на акция	0,096	0,016

Сделки със свързани лица

През разглеждания период Ломско пиво АД е свързано лице със следните лица:

- Членове на Съвета на директорите:
 1. Димитър Йорданов Чукарски
 2. Красимира Владимирова Петрова
 3. Камелия Иванова Върбанова
 4. Вера Николаева Кабзева
 5. Николай Желязков Кабзев
- Би джи ай проджектс ООД – асоциирано предприятие

През първите шест месеца на 2014г. Ломско пиво осъществява сделки със следните лица, които представляват свързани лица:

Изплатени наеми за ползване на активи към:

Николай Желязков Кабзев – 13 хил.лв

Мая Николаева Спасова – Чукарска – 13 хил.лв

През разглеждания период разходите на Ломско пиво АД по договор за търговско представителство с Би джи ай проджектс ООД са изплатени 31 хил. лв.

Към края на периода Ломско пиво АД има непогасено задължения към Би джи ай проджекс ООД в размер на 94 хил. лв. и няма задължения към други свързани лица.

Към края на периода Ломско пиво АД няма несъбрани вземания от свързани лица.

28 Юли 2014г.

гр. Лом

Изпълнителен директор:



/Красимира Владимирова Петрова/

Изготвил:



/Иванка Виденова Борисова/