Годишен финансов отчет

на

КЕЙ ЕМ СИ ЕС ЕООД

за 2013

година

СЪДЪРЖАНИЕ **СТРАНИЦА**

Обща информация	i
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	1
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ	5 - 9

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управител

Антон Начев

Адрес на управление

бул. Витоша No 72, ет. 1, ап. 4
1463 София
Република България

Обслужваща банка

Райфайзенбанк (България) ЕАД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на КЕЙ ЕМ СИ ЕС ЕООД

за 2013 г.

Наименование на разходите	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	21	21	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	46	52
а) Суровини и материали	3	3	а) Услуги	46	52
б) Външни услуги	18	18	**Общо приходи от оперативна дейност**	**46**	**52**
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	12	15			
а) Разходи за възнаграждения	10	13			
б) Разходи за осигуровки	2	2			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	24	25			
а) Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	24	25			
- разходи за амортизация	24	25			
4 Други разходи	5	7			
Общо разходи за оперативна дейност	**62**	**68**			
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	**0**	1			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи, в т.ч.:	0	1			
а) Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	1			
Общо финансови разходи (5+6)	**0**	**2**			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	**62**	**70**	**Общо приходи (1)**	**46**	**52**
			2. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	**16**	**18**
			3. Загуба (2)	**16**	**18**
Всичко (Общо разходи)	**62**	**70**	**Всичко (Общо приходи + 3)**	**62**	**70**

Дата: 21.03.2014 г.

Съставител: _____
ТАМА България ООД
Петя Йорданова
(Управител)

Ръководител: _____
Антон Начев
(Управител)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на КЕЙ ЕМ СИ ЕС ЕООД

към 31.12.2013 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
I. Дълготрайни материални активи	2	26	**I. Записан капитал**	**5**	**5**
1. Транспортни средства	0	24	**II. Натрупана печалба (загуба) от минали години**		
2. Съоръжения и други	2	2	Неразпределена печалба	43	44
II. Дългосрочни финансови активи	5	3	Непокрита загуба	(39)	(21)
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	3	**Общо за група II**	**4**	**23**
Общо за раздел А	**7**	**29**	**III. Текуща загуба**	**(16)**	**(18)**
Б. Текущи (краткотрайни) активи			**Общо за раздел А**	**(7)**	**10**
I. Вземания	9	7	**Б. Задължения**		
1. Вземания от клиенти и доставчици	6	4	Други задължения, в т.ч.:	40	40
2. Други вземания	3	3	до 1 година	40	40
II. Парични средства, в т.ч.:	17	10	Към персонала, в т.ч.:	0	1
- в безсрочни сметки (депозити)	17	10	до 1 година	0	1
Общо за раздел Б	**26**	**17**	**Общо за раздел Б, в т.ч.:**	**40**	**40**
В. Разходи за бъдещи периоди	**0**	**4**	до 1 година	40	40
Сума на актива (А+Б+В)	**33**	**50**	**Сума на пасива (А+Б)**	**33**	**50**

Дата: 21.03.2014 г.

Съставител: _____

ТАМА България ООД
Петя Йорданова
(Управител)

Ръководител: _____

Антон Начев
(Управител)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на КЕЙ ЕМ СИ ЕС ЕООД
ЗА 2013 ГОДИНА

Наименование на паричните потоци	Текущ период (в хил. лв.)			Предходен период (в хил. лв.)		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	48	23	25	60	40	20
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	13	(13)	0	15	(15)
Други парични потоци от основна дейност	0	2	(2)	1	4	(3)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	48	38	10	61	59	2
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци свързани с дълготрайни активи	0	3	(3)	0	0	0
Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0	3	(3)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	3	(3)	0	3	(3)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0	0	12	(12)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	0	12	(12)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	48	41	7	61	74	(13)
Д. Парични средства в началото на периода			10			23
Е. Парични средства в края на периода			17			10

Дата: 21.03.2014 г.

Съставител: _____
ТАМА България ООД
Петя Йорданова
(Управител)

Ръководител: _____
Антон Начев
(Управител)

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на КЕЙ ЕМ СИ ЕС ЕООД

ЗА 2013 ГОДИНА

(в хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**	**44**	**(21)**	**(18)**	**10**
2. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	(18)	18	0
- увеличение	0	0	(18)	0	(18)
- намаление	0	0	0	18	18
3. Финансов резултат от текущия период	0	0	0	(16)	(16)
4. Други изменения	0	(1)	0	0	(1)
5. Салдо към края на отчетния период	**5**	**43**	**(39)**	**(16)**	**(7)**
6. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	**43**	**(39)**	**(16)**	**(7)**

Дата: 21.03.2014 г.

Съставител: _____

ТАМА България ООД
Петя Йорданова
(Управител)

Ръководител: _____

Антон Начев
(Управител)

1. Обща информация

КЕЙ ЕМ СИ ЕС ЕООД („Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано през м. юли 2009 г., със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Витоша № 72. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200789505.

Предмет на дейност

През 2013 г. предметът на дейност на Дружеството включва предоставяне на консултантски услуги на български и чуждестранни юридически лица.

Собственост и управление

Към 31.12.2013 г. едноличен собственик на капитала на Дружеството е Калина Димитрова Начева. Дружеството се представлява и управлява от Антон Начев.

Към 31.12.2013 г. в Дружеството няма нает персонал.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени от МС с ПМС № 251, ДВ бр. 86 от 26.10.2007 г. и в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2012 финансова година.

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

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството за периода 2011 – 2013 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2011	2012	2013
БВП в млн. лева	75.308	78.089	78.115*
Реален растеж на БВП	1.80%	0.60%	0.90%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	2.00%	2.80%	-0.90%*

Инфлация в края на годината (ИПЦ)	2.80%	4.20%	-1.60%*
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.41	1.52	1.47
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.51	1.48	1.42
Основен лихвен процент в края на годината	0.22%	0.03%	0.02%
Безработица (в края на годината, АЗ)	10.40%	11.40%	11.80%

източник: БНБ
**данните за 2013 г. са предварителни*

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, всяка сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

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 приходите и разходите в момента на възникването им, като се третират и представят като "финансови приходи" или "финансови разходи".

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 предоставяне на услуги приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, ако този етап може надеждно да бъде измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й, вкл. като се вземат под внимание всички допълнителни условия по приемането на услугата от страна на клиента.

Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който сделките, за които се отнасят, се изпълняват.

Банковите такси за текущо обслужване на дейността на Дружеството се представят като външни услуги.

Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви по разплащателни сметки в банки и положителни курсови разлики от сделки и операции във валута.

Финансовите разходи се състоят от курсови разлики от валутни операции.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и/или натрупаните загуби от обезценка, ако има такива.

Първоначална оценка

При първоначалното им придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и други подобни.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 (седемстотин) лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Всички последващи разходи, свързани с отделни активи, като ремонт и поддръжка, се признават за текущи през периода, в който са направени. 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. Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, същите се прибавят към стойността му.

Последващо оценяване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е препоръчителният подход по СС 16 – Дълготрайни материални активи - цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Годишните счетоводни амортизационни норми са както следва:

- Транспортни средства - 25%
- Стопански инвентар - 15%

Преглед за обезценка

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 възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите.

Печалби и загуби от продажба

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, в годината, в която активът бъде отписан. Приходите от продажбата се посочват към "Други нетни приходи от продажби", а балансовата стойност - към "Балансова стойност на продадени активи".

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираемите суми. Обезценка се прави, в случай че съществува обективно доказателство, че Дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени като напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив за обезценки.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства по банкови сметки на Дружеството.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци, паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представят брутно, с включен ДДС (20%).

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.

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 в Република България.

Основно задължение на Дружеството в качеството му на работодател е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд „Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство", фонд „Безработица", фонд „Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд „Гарантиране вземания на работници и служители" (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават 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, регламентирано с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски във случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходи и разходи в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки).

Към датата на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване,

които работодателят дължи върху тези суми.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Кумулативната данъчна ставка за 2013 г. е 10% (2012 г.: 10%).

Финансови инструменти

Финансови активи

Ръководството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса в зависимост от същността и предназначението им. Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания.

Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по придобиването им.

Финансовите активи се отписват от баланса на Дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собствеността върху актива. Ако Дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите, асоциирани със собствеността на даден трансфериран актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение за получените средства.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват търговски и други задължения. Първоначално те се признават в баланса по справедливата стойност на полученото, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва минус загубата от обезценка и изплащане на главницата или редукция.

Финансов пасив се отписва от баланса, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора е отпаднало или анулирано или срокът му е изтекъл.

Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след 31 декември, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2013 г.