ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
НА „ПОДЕМ ЖМ" ООД
За 2012 година

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

А. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и следни предприятия.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 500 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се са производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 500 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващата оценка на материалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

4. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали.

Материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

5. Текущи вземания.

Текущите вземанията могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземани първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

6. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесения капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

7. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

8. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от извършването на услуги
- приходи други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;
-

9. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1,95583 лв/евро

2. Предприятия, в които предприятието притежава 20 процента или повече от капитала - дружеството не притежава дялове от капитала на други предприятия.

3. Размер на предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление по категории - няма продоставени такива.

4. Гаранции предоставени на административния персонал и членовете на органите на управление по категории – няма продоставени такива.

5. Дружеството не е дъщерно дружество и не консолидира отчета си с отчетите на други предприятия.

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА МАЛКИ И СРЕДНИ ПРЕДПРИЯТИЯ.

1. Дълготрайни нематериални активи

хил.лв

	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Балансова стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост (залози) – по групи активи:	Няма такива	Няма такива
Стойност на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания.	Няма такива	Няма такива
Стойността на ползваните в дейността нематериални активи – чужда собственост.	Няма такива	Няма такива
Балансова стойност на нематериалните активи, които временно са извадени от употреба.	Няма такива	Няма такива
Отчетна стойност на напълно амортизираните нематериални активи – по групи активи:	Няма такива	Няма такива
Обща сума на разходите за текущия отчетен период за изследователска дейност.	Няма такива	Няма такива
Обща сума на разходите за развитие за текущия отчетен период и с	Няма такива	Няма такива

натрупване.		
Стойност на нематериалните активи, придобити от развитие през текущия отчетен период.	Няма такива	Няма такива

2. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):	Няма такива	5 хил.лв.
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания.	Няма такива	Няма такива
Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи - чужда собственост.	Няма такива	Няма такива
Балансова стойност на дълготрайни материални активи, които временно са извадени от употреба.	Няма такива	Няма такива
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:	Компютри – 7 хил.лв. Машини,съор.и оборудване- 516 хил.лв. Автомобили – 54 хил.лв.	Компютри – 7 хил.лв. Машини,съор.и оборудване- 516 хил.лв. Автомобили – 54 хил.лв.

3. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..
Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	
Машини, оборудване, съоръжения	30 %
Автомобили	25%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	
Права върху интелектуална собственост	
Други дълготрайни нематериални активи	15%

4. Дългосрочни финансови активи

През 2012 г. дружеството не е оперирало с финансови активи и инвестиционни имоти.

5.Отсрочени данъци

През 2012 г не са начислени активи по отстрочени данъци

6. Търговски вземания

хил. лв.

Наименование	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Вземания от клиенти	56	59
Вземания по предоставени аванси		
Вземания от предприятия от групата:		
- вземания от продажби на активи и услуги		
- вземания по предоставени аванси		
- вземания по предоставени заеми		
Вземания от асоциирани и смесени предприятия		
- вземания от продажби на активи и услуги		
- вземания по предоставени аванси		
- вземания по предоставени заеми		
Други вземания:		
- вземания по предоставени заеми		
- съдебни и присъдени вземания		
- вземания по липси и начети		
- данъци за възстановяване		5
Общо	56	64

7. Парични средства

хил.лв.

Наименование	31 декември 2012 г.	31 декември 2011 г.
Парични средства в лева	19	15
Парични средства в чуждестранна валута		
Блокирани парични средства		
Общо	19	15

8. Разходи за бъдещи периоди

хил. лв.

	Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Застраховки-ГО,каско	3
Дългосрочни разходи – над 1 година		
Общо:		3

9. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 102 дяла с номинална стойност в размер на 50 лева на дял.
Съдружниците в Дружеството са:

Съдружници	2012 г. Брой дялове	2012 г. %	2011 г Брой дялове	2011 г %
Живко Димитров Михалев	51	50	50	50
Атанаска Стоянова Михалева	51	50	50	50
Общо:	102	100	100	100

10. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Погасен банков кредит през 2012 г.	Към 31.12.2012 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоста обезпечение
- Банков кредит – Прокредит банк	14 748,50 лв.	-	9,179	03.2012	Движимо имуще /пътностроителни автомобили/

11. Текущи данъчни задължения

хил.лв.

Наименование	Към 31 декември 2012 г.	Към 31 декември 2011г.
ДДС за внасяне	1	
Данък върху доходите на физическите лица		
Местни данъци и такси		
Задължения за корпоративен данък		
Общо	1	

12. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

През 2012 г. не са извършвани промени в счетоводната политика и корекция на счетоводни грешки.

13. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

ГФО е одобрен на общо събрание на съдружниците на 20.03.2013 г. и е взето решение за публикуване в търговски регистър.

20.03.2013 г.
Варна

Ръководител

Съставител

към

31 декември 2012 г.

ЕИН 103806097

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи			***Собствен капитал***		
Нематериални активи			**Записан капитал**	**5**	**5**
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни	1		**Резерви**		
Общо за група:	**1**		Законови резерви	16	16
Дълготрайни материални активи			**Общо за група:**	**16**	**16**
Машини, производствено оборудване и апаратура	22	4	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
Съоръжения и други	110	37	- неразпределена печалба	199	160
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в	20	116	- непокрита загуба	(21)	(21)
Общо за група:	**152**	**157**	**Общо за група:**	**178**	**139**
Общо за раздел:	***153***	***157***	**Текуща печалба (загуба)**	**41**	**39**
Текущи (краткотрайни) активи			***Общо за раздел:***	***240***	***199***
Материални запаси			***Задължения***		
Суровини и материали	36	22	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		15
Общо за група:	**36**	**22**	до 1 година		15
Вземания			Задължения към доставчици, в т. ч.:	4	2
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	56	59	до 1 година	4	2
Други вземания, в т. ч.:		5	Други задължения, в т. ч.:	23	45
Общо за група:	**56**	**64**	до 1 година	6	3
Парични средства, в т. ч.:	19	15	над 1 година	17	42
- в брой	9	4	- към персонала, в т.ч.:	4	2
- в безсрочни сметки (депозити)	10	11	до 1 година	4	2
Общо за група:	**19**	**15**	- осигурителни задължения, в т. ч.:	1	1
Общо за раздел:	***111***	***101***	до 1 година	1	1
Разходи за бъдещи периоди	***3***	***3***	- данъчни задължения, в т. ч.:	1	
			до 1 година	1	
			Общо за раздел, в т. ч.:	***27***	***62***
			до 1 година	10	20
			над 1 година	17	42
СУМА НА АКТИВА	267	261	**СУМА НА ПАСИВА**	267	261

Дата на съставяне: 12.03.2013

Съставител:

Ръководител:

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение

на **"ПОДЕМ ЖМ" ООД**

към 31 декември 2012 г. ЕИН

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Пред
а	1	2	а	1	
оди			**Б. Приходи**		
ди за суровини, материали и външни	114	91	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	243	
ини и материали	89	65	в) услуги	243	
ни услуги	25	26	4. Други приходи, в т. ч.:	5	
ди за персонала, в т. ч.:	43	43	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	248	
ди за възнаграждения	35	35	8. Загуба от обичайна дейност		
ди за осигуровки, в т. ч.:	8	8	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)**	**248**	
ди за амортизация и обезценка, в т. ч.:	34	101			
ди за амортизация и обезценка на	34	101			
и за амортизация	34	101			
разходи, в т. ч.:	9	1			
сова стойност на продадените активи	5				
азходи за оперативна дейност	**200**	**235**			
ди за лихви и други финансови разходи, в	2	7			
инансови разходи (6 + 7)	2	7			
ба от обичайна дейност		41			
азходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**202**	**242**			
оводна печалба	46	41			
оди за данъци от печалбата	5	2			
лба (10 - 11 - 12)	41	39	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
(Общо разходи + 11 + 12 + 13)	**248**	**283**	**Всичко (Общо приходи + 11)**	**248**	

Дата на съставяне: 12.03.2013

Съставител: /Д.Златева/

Ръководител: /А.М

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ПОДЕМ ЖМ" ООД

(хил. лв.) **31 декември 2012 г.** ЕИН 103806097

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. результат		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5			16				160	(21)	39	**199**
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**			**16**				**160**	**(21)**	**39**	**199**
6. Финансов резултат за текущия период										41	**41**
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								39		(39)	
--- намаления								39		(39)	
11. Салдо към края на отчетния период	**5**			**16**				**199**	**(21)**	**41**	**240**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**			**16**				**199**	**(21)**	**41**	**240**

Дата: 12.03.2013

Съставител : _____ /Д.Златева/

Ръководител: _____ /А.Михалева

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ПОДЕМ ЖМ" ООД

31 декември 2012 г.

ЕИН 103806097 *(хил.л*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
ични потоци от основна дейност						
и потоци, свързани с търговски контрагенти	294	168	**126**	307	98	
и потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
и потоци, свързани с трудови възнаграждения		41	(41)		39	(
и потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
и потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
и възстановени данъци върху печалбата						
ия при разпределения на печалби						
арични потоци от основната дейност	2	26	(24)		96	(
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**296**	**235**	**61**	**307**	**233**	
ични потоци от инвестиционна дейност						
и потоци, свързани с дълготрайни активи		40	(40)		18	(
и потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
и потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
и потоци от бизнескомбинации - придобивания						
и потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
арични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		**40**	(40)		**18**	(
ични потоци от финансова дейност						
и потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
и потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
и потоци, свързани с получени или предоставени заеми		15	**(15)**		84	(
и потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.					6	
ия на задължения по лизингови договори						
и потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
арични потоци от финансовата дейност		2	(2)		1	
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		**17**	(17)		**91**	(
нение на паричните средства през периода Б + В)	**296**	**292**	**4**	**307**	**342**	(
ични средства в началото на периода			**15**			
ични средства в края на периода			**19**			

)13

Съставител: /Д.Златева/

Ръководител: /А.Мих