

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На МОНОГРАМ ЕООД
Към 31.12.2014 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
a	1	2	a	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	41	43	Общо за група IV:	0	0
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	41	43	- неразпределена печалба	201	129
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба	-14	-14
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	187	115
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	-6	72
Общо за група II:	41	44	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	186	192
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
Общо за група III:	0	0	- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци			- над 1 година		
Общо за раздел Б:	41	44	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукти и стоки в т.ч.:	0	7	- над 1 година		
- продукция			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
- стоки			- до 1 година		
4. Предоставени аванси			- над 1 година		
Общо за група I:	0	7	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	1	1
Общо за група II:	0	2	- до 1 година	1	1
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	1	1
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- до 1 година	1	1
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година		
- в брой	142	141	- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	5	8	- данъчни задължения	0	7
Общо за група IV:	147	149	- до 1 година		
Общо за раздел В:	147	158	- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			Общо за раздел В, в т.ч.:	2	10
СУМА НА АКТИВА	188	202	- до 1 година	2	10
			- над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	188	202

Дата на съставяне: 20.01.2015г.

Съставител:

Раководител:



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „МОНОГРАМ“ ЕООД
За 2014 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	12	16
а) суровини и материали		1
б) външни услуги	12	15
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	21	21
а) разходи за възнаграждения	18	18
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	3
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	4
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	3	4
- разходи за амортизация	3	4
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	8	64
а) балансова стойност на продадени активи	7	64
б) други	1	
Общо разходи за оперативната дейност	44	105
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	1
- разходи, свързани с предприятия от група		1
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	0	1
Общо разходи за обичайната дейност	44	106
8. Печалба от обичайната дейност	0	79
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	44	106
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	0	79
11. Разходи за данъци от печалбата		7
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	0	72
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	44	185

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	21	29
а) продукция		
б) стоки	5	1
в) услуги	16	28
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	17	156
- приходи от продажба на ДМА		
Общо приходи от оперативната дейност	38	185
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	0	0
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	0	0
Общо приходи от обичайната дейност	38	185
8. Загуба от обичайната дейност	6	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	38	185
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	6	0
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	6	0
Всичко (Общо приходи + 11)	44	185

Дата на съставяне: 20.01.2015 г.

Съставител:

Ръководител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

Съставител:

ОТЧЕТ

за собствения капитал

На МОНОГРАМ ЕООД

За 2014 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви					Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	5				0			129	-14	72	192		
2. Промени в счетоводната политика											0		
3. Грешки											0		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	129	-14	72	192		
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
6. Финансов резултат от текущия период											-6		
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											-6		
- за дивиденди								72		-72	0		
8. Покриване на загуба											0		
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0		
- увеличения											0		
- намаления											0		
10. Други изменения в собствения капитал											0		
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	201	-14	-6	186		
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0		
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	201	-14	-6	186		

Дата на съставяне: 20.01.2015 г.

Съставител:

Ръководител:



ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "МОНОГРАМ"ЕООД
За 2014 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	39	2	37	184	5	179
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		22	-22		21	-21
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата		7	-7			0
7 Плащания при разпределения на печалби			0			0
8 Други парични потоци от основна дейност		10	-10		10	-10
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	39	41	-2	184	36	148
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0			0
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0		1	-1
5 Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7 Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0	0	0	0	1	-1
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	39	41	-2	184	37	147
Д. Парични средства в началото на периода			149			2
Е. Парични средства в края на периода			147			149

Дата: 20.01.2015г.

Съставител:

Ръководител:



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И "МОНОГРАМ"ЕООД ЗА 2014г.

Счетоводната политика на "Монограм"ЕООД се основава на основните принципи определени в чл. 4 на Закона за счетоводство и на база на Националните счетоводни стандарти. През месец август 2014г. дяловете на фирмата бяха продадени от „Лоример“ ООД – фирма регистрирана в САЩ, окръг Колумбия, гр. Вашингтон на българската фирма „Монограм имоти“ЕООД – гр. Враца с ЕИК:203108104. Дружеството се представлява от Иван Василев Вълчев - назначен за управител на „Монограм“ЕООД.

НСС 1 Представяне на финансови отчети

Счетоводно приключване в "Монограм"ЕООД се прави в края на финансовата година. Тогава се съставят всички отчети и справки посочени в ННС 1.

НСС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси в "Монограм"ЕООД са под формата на материали, придобити за изграждане на нов облик на съществуващите или новозакупени обекти.

Оценка на стоково-материалните запаси ще е необходима при продажбата им под доставната стойност, като разликата между доставната и нетната реализируема стойност на материалите, ще се отчита като други текущи разходи за дейността, когато нетната реализируема стойност е по-малка. През следващ период когато имаме обратна разлика(по-голяма нетна реализируема стойност), ще се осчетоводи възстановяване на предходното намаление на отчетната стойност на материалите за сметка на други приходи от дейността.

НСС 4 – Отчитане на амортизациите на активите

Амортизационната политика на "Монограм"ЕООД е изградена спазвайки изискванията на Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Фирмата е възприела срокове на годност на дълготрайните си активи са както следва:

I сгради – 300 месеца или 4% ГАН

II машините, производствено оборудване – 40 месеца или 30 %ГАН

III транспорти средства – 120 месеца или 10% ГАН

IV компютри и софтуери – 24 месеца или 50% ГАН

V автомобили – 48 месеца или 25% ГАН

VII всички останали активи – 80 месеца или 15% ГАН

Методът на амортизация е линеен. Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, в който амортизируемият актив е въведен в експлоатация.

Начислената амортизация се отчита като разход за дейностите, в които се използват активите.

НСС 8 – Нетни печалби или загуби, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

При формиране на печалбата (загубата) на "Монограм"ЕООД участват всички включени в отчета приходи и разходи за дейността, финансови разходи, както и извънредните приходи и разходи. През 2014г. финансовият резултата на фирмата е загуба в размер на 5864 лв. Разходите свързани с поддържане на имотите в годен за ползване вид, общинските такси и данъци върху тях и възнагражденията и осигуровките на персонала превишават приходите от наеми, които представляват 90% от постъпленията във фирмата.

Разходи за бъдещи периоди се формират от сумите, които отразяват бъдещото ползване на материали или услуга, абонаменти и други.

Извънредните разходи се формират от балансовата стойност на принудително отчуждени активи и балансовата стойност на отписаните активи по повод на природни бедствия. Извънредните приходи са балансовата стойност на отписани пасиви по повод на природни бедствия и сумата на получени застрахователни суми.

При фундаментални грешки и промяна на счетоводната политика ще се използва алтернативния подход, т.е. корекцията ще бъде отразена в други приходи или разходи в

текущия период. В края на отчетния период ще бъде изготвени проформа отчет за приходи и разходи, счетоводен баланс, отчет за собствения капитал.

НСС 12 – Данъци от печалбата

Дължимите данъци се отразяват като задължение към бюджета за сметка на счетоводната печалба. Преди начисляването на данъците счетоводната печалба се преобразува с постоянни и временни разлики. Постоянните разлики увеличават или намаляват счетоводната печалба еднократно в годината в която се проявяват. Временните разлики в текущия период участват с един знак, а в следващия отчетен период с обратен знак. Трябва да се отразяват отсрочените данъци в разчети по отсрочени данъци и възстановими данъци.

Корекциите в сумите на отсрочените данъци, когато има промяна в данъчния норматив, ще се отрази като друг приход или разход.

НСС 16 – Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са всички активи със натурално-веществена форма, използват се за производство, доставка или продажба на активи и услуги, да отдаване под наем, за административни цели за повече от един отчетен период и са със стойност над 700,00 лева.

Първоначалната оценка на ДМА става по цена на придобиване–покупната цена и всички преки разходи водещи до привеждане на актива в работно състояние.

Възможни са последващи разходи по ДМА, което ще доведе до завишаване на балансовата стойност на актива.

Последващата оценка на активите е на база препоръчителен подход, а именно от цената на придобиване да се приспадат начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Със сумата на обезценката се завишава натрупаната амортизация до момента за сметка на разходи от последваща оценка на активи.

Отписването на ДМА става при продажба, замяна с друг актив, трансформиране в стока по балансова стойност.

Възможно е консервиране на актив, при което той остава в баланса на фирмата без да бъде амортизиран.

НСС 18- Приходи

Приходите в “Монограм”ЕООД са от продажба на земи и сгради, от отдаване на собствени активи под наем и от управление на имоти.

Приходи се признават и при установяване на излишъци, при наличие на основания за отписване на задължения, при плащане на липси или начети, каквито не е имало във тази фирма.

НСС 19 - Доходи на персонала

Доходите на персонала се отразяват в отчета за приходи и разходи и формират себестойността на продукцията. Начисляването на заплатите е месечно в парична форма. Всички плащания са съобразени с Кодекса на труда.

НСС 21 – Ефекти от промяна на валутни курсове

Сделките са обикновено в лева. Когато има сделки във валута оценяване ѝ се осъществява ежемесечно по централен курс при съставяне на финансов отчет и се отразяват като приходи и разлики от валутни операции. В годишните финансови оценки не се отразяват оценявания във валута на непаричните активи поради липса на отчетени такива като резерв от преоценка.

Управител:.....

Съставител:.....

