ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение № 2 към ОС 1

на фирма : **ЕТЕРМАТ ЕООД** **ЗА ПЕРИОДА:** **01.01.2014 ДО 31.12.2014**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума(хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума(хил.лв.)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
I.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0	I.Нетни приходи от продажбата, в т.ч.:	47	57
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	10	10	а) продукция	0	0
а) суровини и материали	3	2	б) стоки		0
б) външни услуги	7	8	в) услуги	47	57
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	23	20	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	0	0
а) разходи за възнаграждения	20	17	3.Разходи за придобиване на активи по стопански начин		0
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	3	3	4. Други приходи, в т.ч.:	0	0
- осигуровки, свързани с пенсии		0	- приходи от финансирания	0	0
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч	1	0	**Общо приходи от оперативната дейност**	47	57
а)разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	1	0	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка	0	0	6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		0	- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	1	1	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадените активи	0	0	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии		0	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност(1+2+3+4+5)	35	31	в) положителни разлики от промяна на валутните курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни)активи, в т.ч.:			**Общо финансови приходи (5+6+7)**	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутните курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	0			
а) разходи свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	0	0			
8. Печалба от обичайна дейност	12	26	8. Загуба от обичайната дейност	0	
9. Извънредни разходи	0		9. Извънредни приходи	0	0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	35	31	**Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)**	47	57
10. Счетоводна печалба(общо приходи-общо разходи)	12	26	10. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	1	3			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10-11-12)	11	23	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
ВСИЧКО (Общо разходи+11+12+13)	47	57	**ВСИЧКО (Общо приходи+11)**	47	57

Дата на съставяне:
20.02.2015 г.

Съставител:.....
/Кремена Петрова/

Ръководител:.....
/Невен Ненов/

Вярно с оригинала

McMaster v8.1 (c) SIS Technology, Ltd.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение № 1 към СС 1

на фирма : **ЕТЕРМАТ ЕООД** Към: **31.12.2014**

АКТИВ	Сума (хил.лева)		ПАСИВ	Сума (хил.лева)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	текуща година	предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	текуща година	предходна година
а	2	1	а	2	1
А.ЗАПИСАН НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			**А.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.	0	0	**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	0	
1.Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	**Общо за група IV:**	0	0
- земи	0	0	**V. Натрупана печалба (загуба)от минали години, в т.ч. :**	0	1
- сгради	0	0	- неразпределена печалба	0	1
2. Машини, производствено оборудване и апара	0	0	- непокрита загуба	0	0
3. Съоръжения и други.	0	1	**Общо за група V:**	0	1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане.	0	0	**VI. Текуща печалба (загуба)**	11	23
Общо за група II:	0	1	**Общо за раздел А:**	16	29
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група	0		1.Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група	0	0	2. Провизии за данъци, в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предп	0	0	- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	0	0	3.Други провизии и сходни задължения.		
5. Дългосрочни инвестиции			**Общо за раздел Б**	0	0
6. Други заеми	0	0	**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции	0	0	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0
номинална стойност.....хил.лв.	X	X	до 1 година		
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
Общо за раздел "Б"	0	1	до 1 година	0	0
В.ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ)АКТИВИ			над 1 година	0	0
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и Материали	0	0	до 1 година	0	0
2. Незавършено производство	0	0	над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т.ч. :	0	0	4. Задължения към доставчици в т.ч.:	0	1
- продукция	0	0	до 1 година	0	1
- стоки	0	0	над 1 година		
4. Предоставени аванси.	0		5. Задължения по полици в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	0	0	до 1 година		
II.Вземания			над 1 година		
1.Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	4	7	6. Задължения към предприятия от гру	0	0
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:			над 1 година		
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т.ч.:	0	0	8. Други задължения	3	5
над 1 година			до 1 година	3	5
Общо за група II:	4	7	над 1 година	0	0
III. ИНВЕСТИЦИИ			- към персонала в т.ч. :	1	1
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	до 1 година	1	1
2.Изкупени собствени акции	0	0	над 1 година		
номинална стойност.....хил.лв.	X	X	- осигурителни задължения в т.ч. :	0	1
3. Други инвестиции	0	0	до 1 година	0	1
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV.Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения в т.ч. :	1	4
- в брой	0	0	до 1 година	1	4
- в безсрочни сметки(депозити)	15	27	над 1 година	0	0
Общо за група IV:	15	27	**Общо раздел В, в т.ч.:**	3	6
Общо за раздел "В":	19	34	до 1 година	3	6
Г.РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	0	0	над 1 година	0	0
			Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
			- финансирания	0	0
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА(А+Б+В+Г)	19	35	**СУМА НА ПАСИВА(А+Б+В+Г)**	19	35

Дата на съставяне:
20.02.2014 г.

Съставител:.....
/Кремена Петрова/

Ръководител:.....
/Невен Ненов/

Бизнес гарант ООД Разград

ЕТЕРМАТ ЕООД гр.Разград

Верно с оригинала.

ЕТЕРМАТ ЕООД гр.Разград

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал

Към: **31.12.2014**
на фирма: **ЕТЕРМАТ ЕООД**
Град: **РАЗГРАД**
БУЛСТАТ: **BG116589850**

(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			1	0	23	**29**
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**	**1**	**0**	**23**	**29**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										11	**11**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:								23		(23)	**0**
- за дивиденти								(24)			**(24)**
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**	**0**	**0**	**11**	**16**
12. Промени от преводи на годишни финансови											**0**
Отчети на предприятия в чужбина											**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния											
Период (11+/-12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**11**	**16**

Дата на съставяне:
20.02.2015 г.

Вярно с оригинала.

Съставител:.....
/ Кремена Петрова /

Ръководител:.....
/Невен Ненов/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

Приложение № 1 към СС 7

за периода : 01.01.2014 до 31.12.2014
на фирма : **ЕТЕРМАТ ЕООД**
БУЛСТАТ: **BG116589850**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп-ления	пла-щания	нетен поток	постъп-ления	пла-щания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А.Парични потоци от основна дейност						
1.Парични потоци свързани с търговски контрагенти	50	8	42	61	8	53
2. Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи, държани за държавни цели			0			0
3. Парични потоци свързани с трудови възнаграждения	0	25	-25		20	-20
4. Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	23	-23		29	-29
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0			0
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	3	-3		3	-3
7. Плащания при разпределение на печалби			0		0	0
8. Други парични потоци от основна дейнст	1	3	-2	1	5	-4
Всичко парични потоци от основна дейност	51	62	-11	62	65	-3
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
1.Парични потоци свързани с дълготрайни активи	0	0	0			0
2. Парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3. Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания		0	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	0	0	0	0	0	0
В. Парични потоци от финансова дейност			0			0
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	0	0	0			0
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	0	0	0	1	1	0
3. Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	0	0	0			0
4. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	0	0			0
5. Плащания на задължения по лизингови договори	0	0	0			0
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	0	0	0			0
7. Други парични потоци от финансова дейност			0			0
Всичко парични потоци от финансова дейност	0	0	0	1	1	0
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	51	62	-11	63	66	-3
Д. Парични средства в началото на периода			26			30
Е. Парични средства в края на периода			15			27

Дата на съставяне:
20.02.2015 г.

Съставител:.....
/Кремена Петрова/

Ръководител:.....
/Невен Ненов/

БИЗНЕС ГАРАНТ ООД РАЗГРАД

ЕТЕРМАТ Д. Разград

Вярно с оригинала

McMaster v5.1 (c) SIS Technology, Ltd.

Приложение № 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи

Към: **31.12.2014**
на фирма: **ЕТЕРМАТ ЕООД**
Град: **РАЗГРАД**
БУЛСТАТ: **BG116589850**

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация							Балансова стойност
	в началото	в постъпилите	на излезлите	в края на	Увеличение	Намаление		в началото	начислена	отчислена	в края на	Последваща оценка		Преоценена	
	на периода	през периода	през периода	периода (1+2-3)			(4+5-6)	на периода	през периода	през периода	периода (8+9+10)	Увеличение	Намаление	амортизация в края на периода (11+12-13)	в края на периода (7-14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Земи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Сгради	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.Съоръжения и други	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	1	0	0	1	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общо за група II:	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	1	0	0	1	0
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0				0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0				0
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0				0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0				0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0				0
6. Други заеми				0			0				0				0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0				0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	1	0	0	1	0	0	1	0	1	0	1	0	0	1	0

Дата на съставяне:
20.02.2015 г.

Вярно с оригинала.

Съставител:
/ Кремена Петрова

Ръководител:
/Невян Ненов/

Приложение към ГФО
и Справка за оповестяване на счетоводната политика
на "ЕТЕРМАТ"ЕООД – гр. Разград
за 2014 година

А. Предмет на дейност:
Основната дейност на предприятието е търговско посредничество с материали за строителството.
Б. База за изготвяне на годишния финансов отчет
а) принципите, определени в Закона за счетоводството;
б) изискванията, определени в Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;
в) изискванията, определени в Международните счетоводни стандарти – по въпроси, за чието решение нама изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство;
г) вътрешните нормативни актове на предприятието, отразяващи спецификата на неговата дейност.
В. Основи за изготвяне на годишния финансов отчет
1. Основни счетоводни принципи:
а) текущо начисляване – приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
б) действуващо предприятие – предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще.
Когато годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с този принцип, но са известни данни и обстоятелства, водещи до несигурност относно възможността на предприятието да продължи своята дейност, тези данни и обстоятелства се оповестяват.
в) предпазливост – извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
г) съпоставимост между приходите и разходите – признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през които предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчитат за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
д) предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.
2. Изграждането и поддържането на счетоводната система осигурява:
а) всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи;
б) систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край;
в) синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
г) междинно и годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост;
д) изменение в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
е) прилагане на утвърден от ръководството индивидуален сметкоплан.
3. Отговорност за съставяне на годишен финансов отчет
а) ръководството на предприятието е отговорно за своевременното съставяне на счетоводните отчети, които трябва да дават вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията на собствения капитал;
б) лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях.
Поправки и добавки в първичните счетоводни документи не се допускат. Погрешно съставените първични счетоводни документи се анулират и се съставят нови.
в) съставителят на годишния финансов отчет и на междинните отчети отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне.
4. Периодичност на изготвяне на междинни финансови отчети:
- в края на отчетната година
5. Съдържание на годишния финансов отчет:
а) счетоводен баланс – форма прил. № 1 към **СС 1 ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ;**
б) отчет за приходите и разходите – форма прил. № 2 към СС 1;
в) отчет за собствения капитал – форма прил. № 4 към СС 1;
г) отчет за паричния поток – форма прил. № 1 към **СС 7 ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНТЕ ПОТОЦИ;**
д) справка за нетекущите (дълготрайните) активи - форма прил. № 5 към СС 1;
е) приложение съгласно т. 24 и т. 25 от СС 1.
Г. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:
1. Дълготрайни материални активи
1.1 Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване. Цената на придобиване е:
а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. Придобити активи с разсрочено плащане – по реда на т 4.2 от **СС 16 Дълготрайни материални активи:**
б) себестойност – когато са създадени в предприятието;
в) справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
г) по оценка приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.
1.2 Оценка на дълготрайните материални активи след първоначалното признаване
а) препоръчителен подход – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Честота на обезценка – всяка година.
1.3 Честота на преоценките – веднъж годишно.
1.4 Преоценките се осъществяват:
- на земи, сгради и терени – по справедливата им (пазарна) стойност, определена чрез оценка от лицензиран оценител;
- на останалите дълготрайни материални активи - по справедлива (пазарна) стойност. При липса на надеждна информация за пазарната им стойност те се оценяват по амортизираната им възстановима стойност. (Възстановимата стойност е по-високата от нейната продажна цена на даден актив и неговата стойност в употреба. Стойност в употреба е сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични постъпления, които се очаква да бъдат получени при непрекъснатото използуване и при освобождаването от актива в края на полезния срок на ползуването му.)
1.5 Резултатът от преоценката се отразява в баланса по реда на т. 7.3 буква "Г" от **СС 16 Дълготрайни материални активи.**
1.6 Прага на същественост за признаване на дълготраен материален актив е възприетият такъв в ЗКПО, който за 2014г. е в размер на 700 (седемстотин) лева.
1.7 Амортизация - дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:
Земя не се амортизира
Сгради 4%
Транспортни средства 25%
Машини, съоръжения, оборудване 30%
Стопански инвентар 15%
1.8 Отписване на дълготрайни материални активи:
а) при продажба на дълготраен материален актив се извършва съпоставяне на постъпленията от продажби и неговата балансова стойност. Разликите – печалби или загуби се отчитат в отчета за приходи и разходи.
б) при замяна с други активи – не се отчита печалба или загуба;
в) трансформиране в стока с цел продажба – по балансовата му стойност;
г) трансформиране в инвестиция – разликата между справедливата стойност на инвестицията и балансовата стойност на актива се отчита като

Вярно с оригинала.
ЕТЕРМАТ ЕООД

разсрочен финансов приход или разсрочен финансов разход за срока на инвестицията, но не повече от 5 години.
д) когато от актива не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидиране. Преразглеждане на балансовата стойност на активите и определяне на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.
е) при отписване на преоценяван дълготраен материален актив, резервът от последващите оценки, създаден за него се отчита като неразпределена печалба от минали години;
ж) не е налице отписване на дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонт, за реконструкция, за подобрения, за консервиране и други.
При извеждане на дълготрайни материални активи от временна употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляване на амортизации.
Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.
1.9 Подръжка и ремонти на дълготрайни материални активи
а) подръжка, ремонти и подобрения се отчитат като текущи разходи;
б) значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

2. Краткотрайни (краткосрочни) активи на предприятието.

Те включват:
- материални запаси;
- краткосрочни вземания;
- краткосрочни финансови активи;
- парични средства.

2.1 Материални запаси са краткотрайни активи, придобити под формата на:

2.1.1 Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или извършване на услуги.
- при тяхната покупка се заприходяват по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност, която включва следните разходи за закупуване:
а) покупна цена;
б) вносни мита;
в) такси;
г) невъзстановими данъци и акцизи;
д) разходи по доставка – превози, товарно-разтоварни работи.
- Тяхната оценка в края на отчетния период е по-ниската от доставната им стойност или нетната им реализуема стойност.
а) Нетната реализуема стойност се определя от комисия, назначена със заповед на ръководството.
За целите на определянето на нетната реализуема стойност комисията може да използува лицензиран оценител.
б) Разликите между отчетната стойност и нетната реализуема стойност се отчитат по реда на т.т. 11.2., 11.3. от **СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси.**
в) Честота на оценката – към 31.12. на отчетната година.
- Методи на отписване като:
а) средно претеглена стойност – препоръчителен подход по СС 2
Период на установяване на средно претеглената стойност – към 31.12. на отчетната година.
б) конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти.
- Когато материалите не се използуват за влагане в производство на продукция и услуги същите се предлагат за продажби.
а) Продажната стойност (справедливата) се определя от комисия, назначена от ръководството
б) Разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход
2.1.2 Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби
- Заприходяват се при покупката по историческа цена – доставна стойност, която включва:
а) покупна цена;
б) вносни мита;
в) такси;
г) невъзстановими данъци и акцизи;
д) разходи по доставка, които могат да бъдат:
- превози,
- товарни и разтоварни работи,
- монтаж и пробна експлоатация.
- В разходите за закупуване не се включват:
а) складовите разходи за съхранение на стоките;
б) административните разходи;
в) финансовите разходи;
г) извънредните разходи.
Те се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
- Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика намаляват доставната стойност на стоките.
Методи на отписване при продажбите
– препоръчителен: средно претеглена стойност (период на претегляне – към 31.12. на отчетната година)
2.1.3 Продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба.
Доставната стойност (историческата цена) на продукцията се формира от разходите за преработка.
Разходите за преработка биват:
а) пряко свързани с производствената продукция
- разходи за материали
- разходи за заплати
- разходи за осигуровки
- разходи за амортизации
б) систематично начислявани постоянни общопроизводствени разходи
в) разпределението на постоянните общопроизводствени разходи се извършва на база нормален производствен капацитет, който се формира като средна величина от няколко периода
г) при отчетен по-нисък обем на производството от посочените в б. "Г", останалите неразпределени постоянни общопроизводствени разходи се отчитат като текущи разходи извън разходите за преработка с цел да не се увеличава себестойността на единица продукция
д) при отчетен по-висок обем на произведена продукция от посоченото в б. "Г", фактическите постоянни общопроизводствени разходи се разпределят на единица продукция
е) променливи общопроизводствени разходи са такива разходи, които се променят в зависимост от обема на производството и могат да бъдат:
- спомагателни материали
- спомагателен труд
- други
Базата за разпределение на променливите общопроизводствени разходи за всеки производствен продукт е реалното използуване на производствените мощности.
ж) постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в общата продажна стойност на цялата продукция
з) страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт

Вярно с оригинала

ЕООД

и) възникналите в процеса на производството непроизводствени разходи, или разходи за проектиране или други поръчки на отделни клиенти се включват в доставната стойност на продукцията (услугите), за които са направени
к) в себестойността на продукцията не се включват:
- стойности на вложени материали, труд и други разходи извън нормалните граници (норми, лимити). За целта следва да има утвърдени вътрешни норми, нормали, лимити.
- разходи за издръжка на столове и други социални обекти, освен ако не са необходими за производствения процес
- административни разходи – когато не са пряко свързани с необходимостта за довеждане на продукцията до съответното място или състояние
- разходите за продажби
Всички тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода.
л) методи за отписване на продукцията при нейната продажба.
- средно претеглена стойност с честота на предтегляне – към 31.12. на отчетната година.
2.1.4 Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция
- отчита се по реда на т. 1.3
- когато има отчетени разходи в незавършено производство и от тях не може да бъде завършен продукт за реализиране на икономическа изгода на предприятието, набраната стойност се отписва като текущ разход след обосновка на комисия, която извършва инвентаризация
- незавършеното производство се установява периодично – в края на годината, от комисия, назначена от ръководството.

2.2 Краткосрочни вземания

а) предприятието класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период. Те могат да бъдат:
а) вземания от свързани предприятия;
б) вземания от клиенти;
в) вземания от доставчици;
г) вземания по предоставени търговски заеми;
д) съдебни и присъдени вземания;
е) данъци за възстановяване;
ж) други краткосрочни вземания;
2.2.2 Краткосрочните вземания се оценяват в номинална стойност в момента на тяхното възникване.
2.2.3 Краткосрочните 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 краткосрочните вземания в чуждестранна валута се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет.
Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.
2.2.4 Краткосрочните вземания, от възникнали временни разлики при данъчното облагане се отчитат по реда на **СС 12 Данъци от печалбата.**

2.3 Краткосрочни финансови активи.

2.3.1 Предприятието класифицира като краткосрочни финансови активи, които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, придобити с цел продажба. Те могат да бъдат:
а) финансови активи в свързани предприятия - акции, дялове, съучастия;
б) изкупени собствени дългови ценни книжа;
в) краткосрочни ценни книжа;
г) благородни метали и скъпоценни камъни;
д) други.
2.3.2 Краткосрочни финансови активи при тяхното придобиване се оценяват по историческа цена;
2.3.3 В края на отчетния период краткосрочните финансови активи се оценяват по реда на **СС 32 Финансови инструменти.** Разликите се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

2.4 Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

2.4.1 В зависимост от тяхното местонахождение те се класифицират като:
а) парични средства в брой;
б) парични средства в безсрочни депозити в банки;
в) блокирани парични средства;
г) парични еквиваленти;
д) суми в подотчетни лица.
2.4.2 Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;
2.4.3 Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи;
2.4.4 Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс;
2.4.5 Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ. Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Валутния курс, използван за преизчисляване на паричните позиции в евро към 31.12.2014 г. е 1.95583 лв./евро.

3. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадането на всичките му пасиви. Той обхваща:
3.1 Основен капитал
3.2 Финансов резултат, представен като:
а) неразпределена печалба;
б) непокрита загуба;
в) балансова печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

4. Пасиви

Пасивите на предприятието са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси – носители на икономическа изгода.

4.1 Дългосрочни пасиви

Дългосрочни са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца.
Лихвените плащания, свързани с дългосрочните задължения се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане.
Дългосрочните пасиви включват:
4.1.1 Задължения към свързани предприятия
4.1.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки
4.1.3 Задължения по облигационни заеми
4.1.4 Отсрочени данъци
4.1.5 Други дългосрочни задължения, включващи:
а) задължения, свързани с финансов лизинг, в който предприятието е наемател. Те включват определената в договора обща сума на наемните плащания.
Задълженията по финансов лизинг се отчитат по реда на **т. 4.3 от СС 17 ЛИЗИНГ**. Всяка лизингова вноска се разделя на погашение на дългосрочното задължение (главница) и финансов разход (лихва).
- стойност на получените по договори за лизинг активи:
договор № .....от .....г- .....лв..със срок до ..... г.
- обща стойност на задълженията по лизингови договори

Вярно с оригинала
ЕТЕРМАТ ЕООД

към 01.01.2014 г. – ....., към 31.12.2014 г.- ..... лв
-сума, отразена като финансови разходи за бъдещи периоди по договори за финансов лизинг - .....лв.
б) провизии – които се признават когато предприятието има задължения с нормативен или конструктивен характер и съществува достатъчна вероятност, че за тяхното погасяване е необходимо изтичане на ресурси, като съответната провизия е достоверно измерима;
в) други задължения
Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално се вписват в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването.
В края на отчетния период дългосрочните задължения се оценяват по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.
Погасителните вноски на дългосрочните задължения, отнасящи се за текущия отчетен период се прекласифицират като краткосрочни задължения в случай, че останат непогасени в края на отчетния период.
4.2 Краткосрочни пасиви
Краткосрочни са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те включват:
4.2.1 Задължения към свързани предприятия – в т.ч. за дивиденти
4.2.2 Задължения към финансови предприятия – в т.ч. към банки
4.2.3 Задължения към доставчици и клиенти
4.2.4 Задължения по търговски заеми
4.2.5 Задължения към персонала, които могат да бъдат:
а) задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период
б) задължения за неизползваните към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползуваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие с **СС 19 ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА, т.3.3.**
4.2.6 Задължения към осигурителни предприятия
Предприятието не управлява задължителни или доброволни пенсионни и здравноосигурителни фондове. Като задължения към осигурителните предприятия в края на отчетния период се представят неизплатените вноски за:
а) социално осигуряване – задължително и добраволно;
б) здравно осигуряване – задължително и добраволно;
Начислените вноски за социално и здравно осигуряване на персонала се отчитат като текущи разходи за периода, за който се отнасят.
4.2.7 Данъчни задължения – произтичат от неизплатни в края на отчетния период плащания за данъци по силата на данъчното законодателство. Те могат да бъдат:
а) задължения за местни данъци и такси
б) задължения за данъци върху дохода на персонала
в) задължения за данъци върху печалбата
г) задължения за ДДС и акцизи
4.2.8 Други краткосрочни задължения, включващи задължения за лихви, за глоби и неустойки, задължения към други кредитори, непредставени в предишните статии от баланса.
4.2.9 Провизии – по реда на раздел "Е", т.1.5, буква "б", когато задължението с нормативен и конструктивен характер е краткосрочно.
5. Приходи
Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.
5.1 Обхват на приходите:
а) приходи от продажби на стоки;
б) приходи от продажби на услуги;
в) приходи от лихви, дивиденти и други от използването на активите на предприятието от трети лица;
г) други приходи.
5.2 Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:
а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.
5.3 Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).
5.4 Когато възникне неяснота по събирането на сумата, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.
5.5 Продажба на продукция и стока:
а) приходът от продажби на продукция и стоки се признава когато са изпълнени следните условия – т.6.1 от **СС 18 ПРИХОДИ**;
б) при запазване на значителни рискове, свързани със собствеността на предприятието – продавач, сделката не е продажба и приходът не се признава. Запазване на значителни рискове са налице – т.6.3 от СС 18;
5.6 Извършване на услуги – т.7.1, 7.2, 7.3 от СС18;
5.7 Лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти – т. 8.1, 8.2, 8.5, 8.6 от СС 18.
6.Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях.
6.1. Към 31.12.2014 година дружеството има задължения към съдружниците във връзка с направени допълнителни парични вноски по ч.л.134 от ТЗ в размер на .0.00 лв.
6.2. През 2014 година дружеството има сключен договор за наем на офис със управителя Невен Димитров Ненов, по който са изплатени наеми в размер на 1500.00 лв.
6.2.3. Управител на дружеството по ДУК е Невен Димитров Ненов, ЕГН 6612225069 като по договора са изплатени 9837.89 лева. Към 31.12.2014 г. неуредения разчет по ДУК е в размер на 823,09 лева
При извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарната цена.

05.03.2015 г.
гр. Разград

СЪСТАВИЛ:.....
/ Кремена Петрова /

РЪКОВОДИТЕЛ: .....
/ Невен Ненов /

Вярно с оригинала