"МАРГАРИТ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината към 31.12.2014 г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2014 г. и завършващ на 31.12.2014 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2013 г. и завършващ на 31.12.2013 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на "МАРГАРИТ"ЕООД.

Адрес на управление гр.София, ул."Проф.Цв.Лазаров" № 13

Дата на изготвяне: 21.03.2015 г.

Дата на одобрение 10.04.2015 г. с Решение на едноличния собственик на капитала.

Годишният финансов отчет е подписан от името на "МАРГАРИТ"ЕООД от :

Управител:

"МАРГАРИТ" ЕООД СОФИЯ

/ Михаил Степанов/

Съставител:

/ Диана Димитрова /

БАЛАНС
на "МАРГАРИТ" ЕООД
към 31. 12. 2014 година

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. *Нематериални активи*		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I	0	0
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:		
- земи		
- сгради		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		1
3. Съоръжения и други	28	38
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
Общо за група II	28	39

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. *Записан капитал*	5	5
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви	35	35
Общо за група IV	35	35
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	90	83
- непокрита загуба		
Общо за група V	90	83
VI. Текуща печалба (загуба)	31	32
Общо за раздел А	161	155

Продължава на следващата страница

БАЛАНС
на "МАРГАРИТ" ЕООД
към 31. 12. 2014 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
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			1. Облигационни заеми, с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
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.:	167	131
Общо за раздел Б	28	39	до 1 година	167	131
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		
I. *Материални запаси*			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		

Продължава на следващата страница

БАЛАНС
на "МАРГАРИТ" ЕООД
към 31. 12. 2014 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		**РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ**	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	642	506	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	735	543
- продукция			до 1 година	735	543
- стоки	642	506	над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
Общо за група I	642	506	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	334	240	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
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.:		
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.:	130	156			
над 1 година					
Общо за група II	464	396			

Продължава на следващата страница

БАЛАНС
на "МАРГАРИТ" ЕООД
към 31. 12. 2014 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
III. Инвестиции			8. Други задължения, в т.ч.	158	121
1. Акции и дялове в предприятия от група			до 1 година	151	110
2. Изкупени собствени акции			над 1 година	7	11
номинална стойност ..... хил.лв	X	X	- към персонала, в т.ч.:	6	8
3. Други инвестиции			до 1 година	6	8
Общо за група III	0	0	над 1 година		
IV. Парични средства, в т. ч:			- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	3
- в брой	83	4	до 1 година	2	3
- в безсрочни сметки (депозити)	1		над 1 година		
Общо за група IV	84	4	- данъчни задължения, в т.ч.:	3	4
			до 1 година	3	4
Общо за раздел В	1190	906	над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	1060	795
Г. Разходи за бъдещи периоди	3	5	до 1 година	1053	784
			над 1 година	7	11
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1221	950	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	1221	950

Дата: 21.03.2015 г.

Съставил: Диана Димитрова
(име и фамилия)

Ръководител: Михаил Степанов
(име и фамилия)

"МАРГАРИТ" ЕООД
(подпис)
(подпис)
СОФИЯ

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на "МАРГАРИТ" ЕООД
за периода от 01. 01. 2014 година до 31. 12. 2014 година

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**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	6338	5779
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	248	203	б)стоки	6123	5674
а) суровини и материали	50	45	в)услуги	215	105
б) външни услуги	198	158	2. Други приходи, в т.ч.:	28	42
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	84	90			
а) разходи за възнаграждения	71	76			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	13	14			
- осигуровки, свързани с пенсии	9	10			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	13	12			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:					
- разходи за амортизация	13	12			
5. Други разходи, в т.ч.:	5968	5468			
а) балансова стойност на продадените активи	5950	5452			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 +4 +5)	6313	5773	*Общо приходи от оперативна дейност (1+ 2)*	6366	5821
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	17	17	3. Други лихви и финансови приходи		6
Общо финансови разходи	17	17	*Общо финансови приходи*	0	6

Продължава на следващата страница

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на "МАРГАРИТ" ЕООД
за периода от 01. 01. 2014 година до 31. 12. 2014 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	1	а	1	2
7. Печалба от обичайна дейност	36	37	4. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	6330	5790	*Общо приходи (1 + 2 + 3)*	6366	5827
8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	36	37	5. Счетоводна загуба (общо приходи -общо разходи)		
9. Разходи за данъци от печалбата	5	5			
10. Печалба (8-9)	31	32	6. Загуба		
Всичко (Общоразходи +9+10)	6366	5827	***Всичко (Общо приходи +6)***	6366	5827

Дата: 21.03.2015 г.

Съставил: Диана Димитрова
(име и фамилия)
(подпис)

Ръководител: Михаил Степанов
(име и фамилия)
(подпис)

"МАРГАРИТ" ЕООД
СОФИЯ

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "МАРГАРИТ" ЕООД
към 31. 12. 2014 година

(в 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						35	83		32	155
2. Финансов резултат за текущия период										31	31
3. Разпределения на печалба:								7		(32)	(25)
- в т.ч. за дивиденти										25	25
4. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	35	90	0	31	161
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	35	90	0	31	161

Дата: 21.03.2015 г

Съставил: Диана Димитрова
(име и фамилия)
(подпис)

Ръководител: Михаил Степанов
(име и фамилия)
(подпис)

"МАРГАРИТ" ЕООД * СОФИЯ *

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "МАРГАРИТ" ЕООД
към 31. 12. 2014 година

(в хил.лв)

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	7114	7017	97	6613	6666	(53)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	90	(89)	2	91	(89)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		5	(5)		4	(4)
Платени и възстановени данъци от печалбата		6	(6)		3	(3)
Плащания при разпределения на печалби		1	(1)			0
Други парични потоци от основна дейност	2	24	(22)	2	11	(9)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	7117	7143	(26)	6617	6775	(158)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)		7	(7)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	2	(2)	0	7	(7)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	244	244	0	223	145	78
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	255	132	123	62	80	(18)
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		11	(11)	1		1
Плащания на задължения по лизингови договори		4	(4)		3	(3)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	499	391	108	286	228	58
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	7616	7536	80	6903	7010	(107)
Д. Парични средства в началото на периода	X	X	4	X	X	111
Е. Парични средства в края на периода	X	X	84	X	X	4

Дата 21.03.2015 г.

Съставил: Диана Димитрова
(име и фамилия)
(подпис)

Ръководител: Михаил Степанов
(име и фамилия)
(подпис)

"МАРГАРИТ" ЕООД
СОФИЯ

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайни) активи
на "МАРГАРИТ" ЕООД
към 31.12.2014 година

(в хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		(4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7 -14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	Преоценена стойност	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
Общо за група I	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	3			3			3	2	1		3			3	0
2. Съоръжения и други	162	2		164			164	124	12		136			136	28
Общо за група II	165	2	0	167	0	0	167	126	13	0	139	0	0	139	28
III. Дългосрочни финансови активи															
Общо за група III	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци															
Общо нетекущи (дълготрайни) активи *(I + II + III + IV)*	165	2	0	167	0	0	167	126	13	0	139	0	0	139	28

Дата: 21.03.2015 г.

Съставил: Диана Димитрова
(име и фамилия)
(подпис)

Ръководител: Михаил Степанов
(име и фамилия)
(подпис)

"МАРГАРИТ" ЕООД
СОФИЯ

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
ПРЕЗ 2014 ГОДИНА

I. Обща информация

Наименование на предприятието: „МАРГАРИТ" ЕООД

Държава на регистрация на предприятието:Република България

Седалище и адрес на регистрация:гр.София, ул."Проф.Цв.Лазаров" № 13

Брой служители в края на годината - 14 лица

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

Собственост и управление

Съдружник	Дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Михаил Степанов	100	5000	5000	100 %

Управителният орган на „МАРГАРИТ" ЕООД е Управителя и Едноличен собственик Михаил Олегов Степанов, който и представлява дружеството.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е търговия на едро с напитки

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия..

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III.Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 500 лв..Активите, които имат стойност по - ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка.

Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния приод .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход да периода, в който са направени.

Наличните към 31.12.2014 г. дълготрайните материални активи по групи са представени в приложена Справка за нетекущите /дълготрайни/ активи

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4
Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Години
Транспортни средства	4
Компютърна техника	2
Други дълготрайни активи	7

2.Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в търговския процес;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно-претеглена стойност.

3. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

  Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
  След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.
- Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

√ без фиксиран падеж

√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Някои от по-съществените вземания, представени в баланса са следните:
В Актива на Баланса в статия Други вземания до 1 година в посочената сума от 130 хил.лв. се съдържат:
- данъци за възстановяване – 10 хил.лв.
- присъдени вземания в размер на 86 хил.лв;
- вземания, възникнали през 2015 г. и отнасящи се за 2014 г. в размер на 32 хил.лв.
- оставащите 2 хил.лв са погрешно преведена сума през 2012 г., която все още подлежи на връщане.

4. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет. Към 31.12.2014 г. разходите за бъдещи периоди са:

- нефинансови в размер на 2 хил.лв. – предимно застраховки за 2014 г.
- финансови в размер на 1 хил.лв – лихви по договор за фиансов лизинг.

5. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

6.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.
Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат
Неразпределена печалба от минали години.
Текуща печалба.

7. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни органицации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството.Съгласно изискванията на

СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство.Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък.За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

√ без фиксиран падеж

√ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

В Пасива на Баланса, статия Други задължения по съществените задължения са

- по Договор за финансов лизинг на МПС с клауза за прехвърляне на собствеността - 11 хил.лв.

- предоставена от собственика временна финансова помощ в размер на 79 хил.лв.

Няма задължения дължими след повече от 5 години.

8. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики,данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди.Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива.Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

9. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:

а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;

б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;

в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и

д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- √ отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- √ записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- √ отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- √ признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди отговарящ на дължимия такъв за конкретния период;
- √ начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- √ намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- √ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;

Дружеството оповестява автомобил получен при условията на финансов лизинг на стойност 20 хил.лв.. В края на отчетния период задълженията възлизат на 11 хил.лв.

10.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
Когато полагащ се натрупващ се отпуск не се използва през повече от една отчетна година, в края на всяка година сумата, полагаща се за този отпуск се актуализира.
Базовите месеци за изчисление на стойността на неизползваните отпуски и осигурителни вноски върху тях са в съответствие разпоредбите на Кодекса на труда..
Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала

Към 31.12.2014 г. са няма неизползваните отпуски.

11. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.
Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2014 г. не са отчетени обезценки.

12.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Дружеството не оповестява свързани лица.

13.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява допълнително.

Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

14. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

15.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване.Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

16.Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

17. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :
Нетна печалба и загуба за периода
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода
Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8
Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците
Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутните курсове.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

IV.Други оповестявания

1.Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иискванията на СС 10.

Съставител:..... ...
/Диана Димитрова/

Ръководител:.....
/Михаил Степанов/