# ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

## за 2013 година

## на "ХЕПИ–2Д"ООД

**Идентификационен номер по ТР:** **117608716**

**Адрес:** **гр.Русе** **Пощенски код:** **7013**

**Община:** **Русе** **Област:** **Русе**

**ул."Котовск" № 3, бл."Детелина"; вх.В; ет.2, ап.5**

**Тел.: 082 / 88108; +359889 877195; e-mail: taxi8108@abv.bg**

**Представляващ:** **Даниела Ганчева Донева**

**Основна дейност:** **Код:** **5229**

**Други спомагателни дейности в транспорта**

**Подпис и печат на представляващия:**

**Предприятие съставител:**

## "Алианс Братоеви"ООД Русе

**Идентификационен номер по ТР:** **117674353**

**Русе, 7000; ул."Отец Паисий" 4, ет.2; Телефон: 082 /** **824572**

**Съставител:** **Генчо Иванов Братоев**

**Подпис и печат на съставителя:**

## С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е:

1. Счетоводен баланс;
2. Отчет за приходите и разходите;
3. Отчет за паричните потоци;
4. Отчет за собствения капитал;
5. Приложения:
   5.1. Справка за нетекущите /дълготрайните/ активи;
   5.2. Пояснителни приложения.

# СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
## на "ХЕПИ–2Д"ООД
### към 31.12.2013 година

| АКТИВ | | Сума(хил.лв.) | |
|---|---|---|---|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | | Текуща година | Предходна година |
| А | Записан, но невнесен капитал | 0 | 0 |
| Б | Нетекущи /дълготрайни/ активи | | |
| I | *Нематериални активи* | | |
| | *Общо за група I:* | *0* | *0* |
| II | *Дълготрайни материални активи* | | |
| | *Общо за група II:* | *0* | *0* |
| III | *Дългосрочни финансови активи* | | |
| | *Общо за група III:* | *0* | *0* |
| IV | *Отсрочени данъци* | | |
| | Общо за раздел Б: | 0 | 0 |
| В | Текущи /краткотрайни/ активи | | |
| I | *Материални запаси* | | |
| | *Общо за група I:* | *0* | *0* |
| II | *Вземания* | | |
| | *Общо за група II:* | *0* | *0* |
| | *в т.ч.над 1 година* | *0* | *0* |
| III | *Инвестиции* | | |
| | *Общо за група III:* | *0* | *0* |
| IV | *Парични средства* | | |
| 1 | Парични средства в лева | 46 | 53 |
| - | в брой | 46 | 53 |
| | *Общо за група IV:* | *46* | *53* |
| | Общо за раздел В: | 46 | 53 |
| | в т.ч.над 1 година | 0 | 0 |
| Г | Разходи за бъдещи периоди | 1 | 1 |
| Сума на актива ( А+Б+В+Г) | | 47 | 54 |

| ПАСИВ | | Сума(хил.лв.) | |
|---|---|---|---|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | | Текуща година | Предходна година |
| **А** | **Собствен капитал** | | |
| ***I*** | ***Записан капитал*** | ***5*** | ***5*** |
| ***II*** | ***Премии от емисии*** | | |
| ***III*** | ***Резерв от последващи оценки*** | | |
| ***IV*** | ***Резерви*** | | |
| | ***Общо за група IV:*** | ***0*** | ***0*** |
| ***V*** | ***Натрупана печалба /загуба/ от минали години, в т.ч.:*** | | |
| - | неразпределена печалба | | 46 |
| | ***Общо за група IV:*** | ***-*** | ***46*** |
| ***VI*** | ***Текуща печалба /загуба/*** | | |
| - | Текуща печалба | 37 | 2 |
| | ***Общо за група IV:*** | ***37*** | ***2*** |
| | **Общо за раздел А:** | **42** | **53** |
| **Б** | **Провизии и сходни задължения** | | |
| | **Общо за раздел Б:** | **0** | **0** |
| **В** | **Задължения** | | |
| 1 | Задължения към доставчици, в т.ч.: | 1 | 1 |
| | - до 1 година | 1 | 1 |
| | - над 1 година | | |
| 2 | 8. Други задължения, в т.ч.: | 4 | 0 |
| | - до 1 година | 4 | 0 |
| | - над 1 година | 0 | 0 |
| а/ | Данъчни задължения, в т.ч.: | 4 | 0 |
| | - до 1 година | 4 | |
| | - над 1 година | | |
| | **Общо за раздел В:** | **5** | **1** |
| | **- до 1 година** | **5** | **1** |
| | **- над 1 година** | **0** | **0** |
| **Г** | **Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:** | **0** | **0** |
| **Сума за пасива (А+Б+В+Г)** | | **47** | **54** |

Дата: 01.03.2014 година

Съставител: / Генчо Братоев /

Ръководител: / Даниела Донева /

# ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

*на "ХЕПИ–2Д"ООД*

за 2013 година

| | НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ | Сума (хил. лв.) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|---|
| **А** | **Разходи** | | |
| 1 | Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | 6 | 2 |
| а/ | Външни услуги | 6 | 2 |
| | **Общо разходи за оперативна дейност** | 6 | 2 |
| | **Общо финансови разходи** | 0 | 0 |
| **Разходи за обичайна дейност** | | 6 | 2 |
| 2 | ***Печалба от обичайна дейност*** | 41 | 2 |
| **Общо разходи** | | 6 | 2 |
| 3 | ***Счетоводна печалба (Общо приходи - общо разходи)*** | 41 | 2 |
| 4 | Разходи за данъци от печалбата | 4 | 0 |
| - | Корпоративен данък | 4 | |
| 5 | ***Печалба*** | 37 | 2 |
| **Всичко** | | 47 | 4 |

| | НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ | Сума (хил. лв.) Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|---|
| **Б** | **Приходи** | | |
| 1 | Нетни приходи от продажби - в т.ч.: | 47 | 4 |
| а/ | Приходи от продажба на услуги - от тях: | 47 | 4 |
| - | Спомагателни дейности в транспорта | 47 | 4 |
| **Общо приходи от оперативна дейност** | | 47 | 4 |
| **Приходи от обичайна дейност** | | 47 | 4 |
| **Общо приходи** | | 47 | 4 |
| **Всичко** | | 47 | 4 |

Дата:
01.03.2014 година

Съставител:
/ Генчо Братоев /

Ръководител:
/ Даниела Донева /

# О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

*на "ХЕПИ–2Д"ООД*

за 2013 година

| | Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Постъпления | Плащания | Нетен поток | Постъпления | Плащания | Нетен поток |
| **А** | **Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| 1 | Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 47 | 6 | 41 | 4 | 1 | 3 |
| 2 | Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | | | - | | 2 | (2) |
| 3 | Платени и възстановени данъци върху печалбата | | | - | | 1 | (1) |
| 4 | Плащания при разпределения на печалби | | 48 | (48) | | 30 | (30) |
| **Всичко парични потоци от основна дейност (А)** | | **47** | **54** | **(7)** | **4** | **34** | **(30)** |
| **Б** | **Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)** | | **0** | **0** | **-** | **0** | **0** | **-** |
| **В** | **Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| **Всичко парични потоци от финансова дейност (В)** | | **0** | **0** | **-** | **0** | **0** | **-** |
| **Г** | **Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)** | **47** | **54** | **(7)** | **4** | **34** | **(30)** |
| **Д** | **Парични средства в началото на периода** | | | **53** | | | **83** |
| **Е** | **Парични средства в края на периода** | | | **46** | | | **53** |

Дата:
01.03.2014 година

Съставител:
/ Генчо Братоев /

Ръководител:
/ Даниела Донева /

# О Т Ч Е Т ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

*на "ХЕПИ–2Д"ООД*

за 2013 година

хил.лв.

| | Показатели | Записан капитал | Финансов резултат от минали години | Текущ финансов резултат | Общ собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | Неразпределена печалба | Текуща печалба | |
| 1 | Салдо в началото на отчетния период | 5 | 46 | 2 | 53 |
| 4 | Салдо след промяна в счетоводната политика и грешки | 5 | 46 | 2 | 53 |
| 6 | Финансов резултат за текущия период | | | 37 | 37 |
| 7 | Разпределения на печалби, в т.ч.: | | (46) | (2) | (48) |
| | - за дивиденти | | (48) | | (48) |
| 11 | Салдо към края на отчетния период | 5 | - | 37 | 42 |
| 13 | Собствен капитал към края на отчетния период | 5 | - | 37 | 42 |

Дата:
01.03.2014 година

Съставител:
/ Генчо Братоев /

Ръководител:
/ Даниела Донева /

# СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

*на "ХЕПИ–2Д"ООД*

за 2013 година

| Показатели | Отчетна стойност на нетекущите активи | | | | Последваща оценка | | Преоценена стойност (5+6-7) | Амортизация | | | | Последваща оценка | | Преоценена амортизация в края на периода (12+13-14) | Балансова стойност в края на периода (8-15) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | в началото на периода | на постъпили през периода | на излезли през периода | в края на периода (2 +3 -4) | увеличение | намаление | | в началото на периода | начислена през перида | отписана през периода | в края на периода (9+10-11) | увеличение | намаление | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| **I Нематериални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| **Общо за група I:** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |
| **II II. Дълготрайни материални активи** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 Машини, производствено оборудване и апаратура | ***53*** | ***0*** | ***0*** | ***53*** | ***0*** | ***0*** | ***53*** | ***53*** | ***0*** | ***0*** | ***53*** | ***0*** | ***0*** | ***53*** | ***0*** |
| - Транспортни средства | 53 | | | 53 | | | 53 | 53 | | | 53 | | | 53 | 0 |
| **Общо за група II:** | **53** | **0** | **0** | **53** | **0** | **0** | **53** | **53** | **0** | **0** | **53** | **0** | **0** | **53** | **0** |
| **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** | | | | **0** | | | **0** | | | | | | | | **0** |
| **Общо нетекущи /дълготрайни/ активи (I+II+III+IV)** | **53** | **0** | **0** | **53** | **0** | **0** | **53** | **53** | **0** | **0** | **53** | **0** | **0** | **53** | **0** |

Дата:
01.03.2014 година

Съставител:
/ Генчо Братоев /

Ръководител:
/ Даниела Донева /

# ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
## към годишния финансов отчет
## на "ХЕПИ-2Д"ООД
## за 2013 година

### *1. Обща корпоративна информация*

Дружеството е учредено с решение на Русенски окръжен съд на основание чл.3, ал.1 и във връзка с чл. 119, ал. 2 от ТЗ с решение № 2309 от 31.07.2003г. по ф.д. № 1146/2003г. и е вписано в търговския регистър като дружество с ограничена отговорност с фирма: "Хепи 2Д"ООД, със седалище и адрес на управление Русе, ул."Котовск" 3, бл."Детелина", вх.В, ет.2 под № 3933, том 89, стр. 29, ЕФН 1703011460. Записаният капитал от 5 000лева е внесен изцяло от съдружниците: Даниел Енчев Донев и Даниела Ганчева Донева - притежаващи по равен брой дялове. Капиталът е разпределен в 50бр. дялове с номинална стойност 100лева. През годината няма записано увеличение или намаление на дяловете или изменение на номиналната им стойност. Предприятието се управлява от управителя: Даниела Ганчева Донева, която е определена да го представлява. Дружеството не е ограничено със срок.

Предметът на дейност съгласно Решението за учредяване е: Таксиметрова дейност; Продажба, сервиз, поддръжка на таксиметрови апарати; поддържане и използване на обособени мобилни радиотелефонни мрежи; Автотенекеджийски и авторемонтни услуги; Търговия с автомобили и части за тях; Поддръжка на автомобили; Автомобили под наем; Вътрешна и външна търговия с промишлени и непромишлени стоки и услуги; Посредническа и комисионерска дейност; Търговско представителство; Транспорт и спедиция, включително международни /Лицензните дейности ще се извършват след получаването на съответния лиценз/.

Основната дейност - Спомагателни услуги в таксиметровия транспорт се осъществява в наето помещение на бул."Цар Освободител" 156 в гр.Русе.

Предприятието прилага двустранна форма на счетоводство при автоматизирана обработка на компютър с програмен продукт ФАКТ на СД „Ранком" и спазване на основните принципи на Закона за счетоводството и изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Воденето на счетоводството и съставянето на годишните счетоводни отчети се извършва от счетоводно предприятие "Алианс Братоеви"ООД Русе с ръководител и съставител на отчета - Генчо Иванов Братоев.

Дружеството е регистрирано в търговския регистър под № 117608716 .

### *2. Съдържание на годишния финансов отчет*

а) счетоводен баланс;

б) отчет за приходите и разходите;

в) отчет за паричния поток;

г) отчет за собствения капитал;

д) приложение:

- справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- пояснителни приложения.

Формата, структурата и съдържанието на съставните части на годишния финансов отчет не е променяна спрямо предходния отчетен период.

Няма промяна в счетоводната политика спрямо същата за предходната година.

### *3. Описание на приложимата счетоводна политика*

### *3.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет*

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (ДВ, бр. 30/2005г.); за нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти, приложими към 31 декември на отчетната година, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет е съставен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

***Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет***

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) действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база.

в) предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат. 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 който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма.

е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди.

ж) независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

***Изисквания към информацията, които са взети предвид при съставяне на отчета.***

а) разбираемост - да е полезна на потребителите при вземане на икономически решения;

б) уместност - да дава възможност на потребителите зда оценяват минали, настоящи или бъдещи събития и да потвърждават или корегират свои предишни оценки при вземане на икономически решения;

в) надеждност - да не съдържа съществени грешки или пристрастност;

г) сравнимост - да дава възможност за сравняване на информацията на предприятието от различни години както и с информация от други предприятия, за да се оценят ефективността, финансовото състояние и промените в него.

***3.2. Приложима мерна база***

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някой активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на финансовия отчет, доколкото тя може да бъде достоверно оценена. Всички подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени на съответните места по-нататък. Всички данни за текущата и предходната година са представени в хил. лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

***3.3. Сравнителни данни***

Счетоводната политика, изложена по-долу, е прилагана последователно за всички периоди, представени в настоящия финансов отчет.

***3.4. Функционална валута и валута на представяне***

Отделните елементи на годишния финансов отчет се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която дружеството извършва дейността си, наречена функционална валута. Функционалната валута на дружеството е българският лев, който е фиксиран към еврото от 1.01.1999г. по силата на въведения валутен борд в България.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на БНБ, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетната година.

Валутният курс, използван за преизчисление в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е следния:

| Валута | Съотношение на лева към единицата чуждестранна валута | Съотношение на чуждестранната валута към един лев |
|---|---|---|
| Евро | 1,955830 | 0,511292 |
| Щатски долар | 1,419020 | 0,704712 |
| Британски лири | 2,338390 | 0,427645 |
| Румънски леи - нови | 0,437477 | 2,285834 |
| Руски рубли | 0,043299 | 23,095062 |
| Турски лири - нови | 0,666427 | 1,500539 |

Курсовите разлики, възникнали в резултат на преизчисленията, се отнасят в отчета за приходите и разходите. Непаричните активи и пасиви, изразени по историческа стойност в чуждестранна валута, се оценяват по централния валутен курс в деня на сделката.

***3.5. Оценка и управление на риска***

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане задълженията си по финансовите пасиви.

***3.6. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс***

***3.6.1. Дълготрайни материални активи***

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалната им обезценка.

В предприятието е възприет стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 700 лева. Същият не се прилага при недвижимите имоти и подобренията свързани с тях.

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличение на бъдещите икономически изгоди се капитализират в стойността на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по минималната стойност на лизиговите плащания и направените разходи за въвеждането им към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

Пренесените стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Загубите от обезценки се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв.

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане представляват капитализирани разходи за създаване, които дружеството използа за собствени нужди.

***3.6.2. Дълготрайни нематериални активи***

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Преносната стойност на нематериалните активи, подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че преносната стойност би могла да надвиши възстановимата им стойноста. Тогава обезценката се включва в разход в отчета за приходите и разходите.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод

### *3.6.3. Инвестиционни имоти*

Инвестиционни имоти са тези имоти, които се използват от страна на дружеството с цел получаване на приходи от наем. Към групата на инвестиционните имоти се отчитат и представят и всички дълготрайни активи, които са неразделна част от тези имоти в процеса на тяхното използване. Предвид затрудненията при определяне на справедливата стойност на имотите в страната, дружеството е приело счетоводна политика, при която след първоначалното признаване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и обезценки.

### *3.6.4. Дългосрочни инвестиции*

*Акции и дялове в предприятия от група*

Дружеството не притежава акции и дялове в дъщерни предприятия.

*Акции и дялове в асоциирани предприятия*

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия.

Инвестициите в дружества, в които инвеститорът притежава по-малко от 20%, се отчитат по цена на придобиване, корегирана с извършената преоценка.

### *3.6.5. Материални запаси*

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената стойност.

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – *Отчитане на стоково материалните запаси*. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

### *3.6.6. Търговски и други вземания*

Търговските и другите дългосрочни и краткосрочни вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември. Към датата на съставяне на баланса търговките вземания е възприето да се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетната година, намалени със стойността на начислената обезценка.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ:

- за текущи вземания - с ненастъпил падеж и изтекъл срок на падеж до 90 дни - не се извършва корекция;
- за съмнителни вземания - със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- за трудносъбираеми вземания - със срок от 180 до 270 дни - корекция 50% ;
- за несъбираеми вземания - със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- за безнадеждни вземания - със срок над 360 дни - 100%. Това са вземанията при които ликвидаторите и синдиците не гарантират изплащането на задължението на длъжника, който е обявен в несъстоятелност или ликвидация със съдебно решение и/или е прекратено изпълнителното производство срещу клиент /длъжник/.

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията (преценката за несъбираемост) е възприето да се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

### *3.6.7. Парични средства и парични еквиваленти*

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, неблокираните наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти, както и невъзстановените суми от подотчетни лица. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

**3.6.8.** ***Разходи за бъдещи периоди*** са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

### *3.6.9. Основен капитал*

Записаните дялове и акции са представени като основен капитал по номиналната им стойност. Основният капитал, регистриран в резултат на апортна вноска, се оценява по стойността приета от Общото събрание, която не може да бъде по-висока от стойността, определена от лицензираните оценители.

### *3.6.10. Резерви*

Резервите на дружеството се образуват от капитализирането на финансовите му резултати за съответния период, след облагането им с данък върху печалбата. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с Решение на Общото събрание, съгласно Търговския закон и Учредителния Акт на дружеството.

### *3.6.11. Дългосрочни и краткосрочни задължения*

Дългосрочните и краткосрочните задължения в лева са оценени по стойностите на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ.

### *3.7. Амортизация на дълготрайните активи и инвестиционните имоти*

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи, както и инвестиционните имоти са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация.

При определяне на амортизируемата сума не се взема в предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми, изразени в години полезен живот.

| Групи дълготрайни активи | Текуща година | Предходна година |
|---|---|---|
| Сгради и конструкции | 25 | 25 |
| Съоръжения | 25 | 25 |
| Машини и оборудване | 3,33 - 25 | 3,33 - 25 |
| Транспортни средства | 4 -10 | 4 -10 |
| Офис оборудване | 6,67 -10 | 6,67 -10 |
| Компютърна техника, софтуер и мобилни апарати | 2 - 5 | 2 - 5 |
| Други дълготрайни материални активи | 6,67 - 10 | 6,67 - 10 |

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 3 месеца, е възприето да се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба е възприето да се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизационните норми се определят от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на преносните им стойности с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимостта от промяна на амортизационните норми. При освобождаване на актив резултатът се признава в Отчета за приходи и разходи като печалба или загуба от освобождаването.

### *3.8. Провизии за задължения*

Провизии за задължения се начисляват в Отчета за приходи и разходи и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение, в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението.

### *3.9. Финансов лизинг*

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив. Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващият дълг към лизингодателя се представя в счетоводния баланс като задължение по финансов лизинг. Лихвите се начисляват на времева база в отчета за приходите и разходите.

### *3.10. Признаване на приходите и разходите*

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на получаването им.

#### *3.10.1. Приходи от продажба на активи и услуги*

Приходитте от продажбата на стоки, материали и продукция се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителни рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

#### *3.10.2. Приходи от наеми*

Приходите от наеми се начисляват на линейна база за срока на договора за наем.

#### *3.10.3. Договори за строителство*

Когато резултатът от договор за строителство може да бъде надеждно определен, приходите и разходите по договора се начисляват в отчета за приходите и разходите на етепа на завършеност на договора. Етапът на завършеност се определя чрез оценка на извършената работа. В случай, че към края на отчетния период са извършени разходи за незавършен етап, те се представят като незавършено строителство до степента, до която се очаква признаването и фактурирането им на възложителите.

Признаване на приходи от някй видове услуги:

* при монтаж - след извършване на монтажа;

* при такси за обслужване - през периода, през който е извършено обслужването;

* при комисионни за реклама - след като продуктът се появи пред обществеността, или етапа на завършеност;

* при такси за обучение - през периода на обучението;

* за неупоменати услуги - при изискванията на СС 18 - Приходи.

#### *3.10.4. Признаване на други приходи:*

* Приходите от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденти се признават както следва:

- Лихвите се признават текущо, пропорционално на времевата база, която отчита ефективният доход от актива;

- Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;

- Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване;

* При излишък на активи - при установяване;

* При отписани задължения - при изтичане на давностния срок или наличие на други основания;

* При глоби, неустойки, обезщетения и други - след установяване правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск;

* При ценови разлики по липси и начети - при плащане на липсите и начетите.

Регистрирането на прихода от продажби на стоки, услуги, дълготрайни активи и материални запаси се извършва след фактурирането на клиентите и/или регистрирането им на касов апарат с фискална памет, когато разплащането се извършва в брой.

#### *3.10.5. Правителствени дарения и правителствена помощ*

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, е възприето да се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

а) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;

б) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

в) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;

г) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

***В Отчета за приходите и разходите приходите се класифицират като приходи от оперативна дейност, финансови и извънредни приходи.***

- Към ***приходите от оперативна дейност*** се отнасят нетните приходи от продажби, корективите за увеличение на запасите и разходите за придобиване на активи по стопански начин и други приходи.

В нетните приходи са включени приходите от основната дейност на предприятието без ДДС и акцизи.

Като други приходи се класифицират продажбите на дълготрайни активи, на материални запаси, финансираният, префактурираните разходи, отписани задължения, обезценки на вземания по които е настъпило плащане и др.

- ***Финансовите приходи*** включват приходи от лихви, приходи от съучастия (дивиденти), положителната разлика от продажбата на финансови активи и тяхната отчетна стойност, положителната разлика от преоценка на финансови активи и чуждестранна валута, такси и комисионни по предоставени кредити и др. подобни.

***3.10.6. Разходи за материали.***

В разходите са материали са включени вложените материали съгласно възприетите методи за изписване.

***3.10.7. Разходи за външни услуги***

Тук се отнасят извършените от външни организации или физически лица услуги като наеми, застраховки, телефонни и пощенски услуги; правна помощ, нотариална заверка, счетоводни и одиторски дейности; преводачески, консултантски и други услуги; услуги на ишлеме; строителни, ремонтни и строително-ремонтни услуги, предоставен транспорт и др. Признаването на разхода се извършва пропорционално на периода за който се отнася.

***3.10.8. Разходи за възнаграждения***

В разходите за възнаграждения се включват всички начислени възнаграждения по трудови и извънтрудови правоотношения (граждански договори), договори за управление, възнаграждения на управителни и контролни съвети (съвети на директорите), възнаграждения на собствениците за положен личен труд и др. подобни. Тук се отнасят основното и допълнителните възнаграждения, обезщетенията, допълнителното материално стимулиране и др.подобни.

***3.10.9. Разходи за осигуровки***

Тези разходи включват начислените за сметка на предприятието осигуровки по различните видове договори – за фондовете на ДОО, универсалния пенсионен фонд, здравни осигуровки, доброволни осигуровки и др. такива.

***3.10.10. Разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи***

Амортизация на дълготрайните активи се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на отделните групи дълготрайни активи.

***3.10.11. Разходите за обезценка*** включват направените разходи за обезценка на материални запаси, обезценка на вземания и отписване на вземания.

***3.10.12. Други разходи.*** Тук се отнасят всички неупоменати разходи с оперативен характер като провизии за задължения, командировки, брак, фири и липси за сметка на предприятието и други с подобен характер. Като други разходи се класифицират и отчетната стойност на продадените стоки, дълготрайни активи, материални запаси и прочие.

***3.10.13. Намаление/увеличение на запасите от готова продукция и незавършено производство***

Този коректив отчита намалението/увеличението на запасите при продажба на продукция и завършване цикъла на производство при незавършеното производство. Тук не се включват сумите за брак и липси на готова продукция и незавършено производство.

***3.10.14. Финансови разходи***

Финансовите разходи включват начисления за лихви, загуби от операции с чуждестранна валута, загуби от обезценка на ценни книжа, загуби от сделки с чуждестранна валута, банкови такси и комисионни.

***3.10.14.1. Банковите лихви и банковите такси и комисионни*** се включват пропорционално на периода за който се отнасят, независимо от начислената сума.

***3.10.14.2. Загуби от обезценки на финансови активи***

Тук се отнасят реализираните загуби от обезценка на парични средства и разчети в чуждестранна валута, както и загубите от обезценка на краткосрочни финансови активи и финансови активи, държани за продажба.

***3.10.14.3. Отрицателни разлики от операции с финансови активи.*** Включват загубите от сделки с ценни книжа и платените за тези сделки комисионни, възнаграждения и такси.

***3.10.15. Извънредни приходи и разходи.*** Възприето е същите да се посочват некомпенсирано.

***3.11. Данъчно облагане***

Съгласно българското данъчно законодателство за текущата година дружеството дължи корпоративен подоходен данък в размер на 10%, върху облагаемата печалба, като за предходната година той също е бил 10%. За следващата отчетна година данъчната ставка се запазва непроменена.

Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за сметка на печалбата или загубата.

Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи - само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните разлики, при който временните данъчни разлики се установяват чрез сравняване на стойностите в настоящия отчет с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка за периода, през който се очаква тяхното проявление.

***3.12. Дивиденти***

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи и текущо задължение към акционерите/съдружниците, в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

***3.13. Свързани лица***

За целите на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите/съдружниците, дружества под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

***3.14. Преустановени дейности***

Дружеството третира като преустановена дейност всеки компонент, който е бил организационно обособен и е прекратен, поради окончателно спиране на съответните продажби през годината.

***4. Дълготрайни активи***

Състоянието и движението на дълготрайните активи е представена в Справката за дълготрайните активи, която е представена като самостоятелен елемент в настоящия отчет.

Дружеството няма ипотекирани и заложени активи по получени банкови заеми.

***5. Вземания и предоставени аванси***

| ***Видове вземания в лева*** | ***Към 31 декември*** | |
|---|---|---|
| | ***Текуща година*** | ***Предходна година*** |
| **Общо вземания - нето** | **0,00** | **0,00** |

***Движението на обезценката на вземанията през годината е както следва:***

| ***Движение на обезценката в лева*** | ***Текуща година*** | ***Предходна година*** |
|---|---|---|
| **Натрупана обезценка към края на периода** | **0,00** | **0,00** |

### *6. Парични средства и парични еквиваленти*

| *Парични средства по видове - в лева* | *Към 31 декември* | |
|---|---|---|
| | *Текуща година* | *Предходна година* |
| ***Парични средства в лева*** | ***45913,75*** | ***52609,89*** |
| Парични средства в брой | 45913,75 | 52609,89 |
| **Общо парични средства и парични еквиваленти** | **45913,75** | **52609,89** |

### *7. Основен капитал*

| Записан капитал | | | | | в лева | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Вид (дялове, акции) | В началото на периода | | Записани през периода | | В края на периода | | |
| | брой | номинал | брой | номинал | брой | номинал | Сума |
| Дялове | 50 | 100,000 | 0 | 0,000 | 50 | 100,000 | 5000,00 |
| Общо: | 50 | x | 0 | x | 50 | x | 5000,00 |

### *8. Задължения*

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

| | | | | в лева |
|---|---|---|---|---|
| Вид на задължението | До 1 год. | Над 1 год. | Над 5 год. | Описание на обезпечението |
| Задължения към финансови предприятия | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Задължения към предприятия от група | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Задължения към персонала | Средно сп.състав | До 1 год. | Над 1 год. | |
| Общо задължения към персонала: | 0 | 0,00 | 0,00 | |

Не са изготвени програми за доходи, предоставяни на персонала при и след напускане и като компенсации във формата на акции и дялове, както други програми за дългосрочни доходи

| Осигурителни задължения | | До 1 год. | Над 1 год. | |
|---|---|---|---|---|
| Общо осигурителни задължения: | | 0,00 | 0,00 | |
| Данъчни задължения | | До 1 год. | Над 1 год. | |
| Корпоративен данък | x | 4089,72 | | |
| Общо данъчни задължения: | | 4089,72 | 0,00 | |
| Други задължения | | До 1 год. | Над 1 год. | |
| Доставени активи и услуги | x | 799,72 | | |
| Общо други задължения: | | 799,72 | 0,00 | |

### *9. Отсрочени данъци*

Предприятието няма отсрочени данъци.

Няма неизползваните данъчни загуби към датата на отчета.

***10. Приходи/разходи за данъци върху печалбата***

Изравняването на приходите/разходите за данъци върху печалбата към 31 декември са следните:

| ***Приходи/разходи за данъци върху печалбата в лева*** | ***Текуща година*** | ***Предходна година*** |
|---|---|---|
| Счетоводна печалба преди облагане с данъци | 41307,46 | 1738,13 |
| Данък по приложимата данъчна ставка | 4130,75 | 173,81 |
| Отстъпки от данъци | 41,31 | 0,80 |
| **Текущ данък върху печалбата** | **4089,44** | **173,01** |

***11. Отчетът за паричният поток*** е съставен по прекия метод - въз основа на информацията от отчетните регистри.

***12. Отчетът за собствения капитал*** отразява състоянието на собствения капитал в началото и края на периода и изменението му през периода.

***13. Други оповестявания***

***13.1. Данни за персонала***

Предприятието няма назначен персонал.

***13.2. Сделки със свързани лица***

През годината не са осъществявани сделки със свързани лица.

***13.3. Финансова информация по сектори***

Предприятието не отчита финансова информация по сектори.

***13.4. Лизингови договори***

***13.4.1. Финансово обвързани лизингови договори***

Предприятието няма отдадени активи по финансово обвързан лизингов договор.

Предприятието няма получени активи по финансово обвързан лизингов договор.

***13.4.2. Оперативен лизинг***

Предприятието е наемател по оперативен лизинг на офиса на дружеството в гр.Русе, бул."Цар Освободител" № 156.

През годината няма отдадени активи по оперативен лизинг.

***13.5.*** Не са получавани ***правителствени дарения***. Не са ползвани преотстъпени и опростени данъци.

***13.6.*** През годината не са осъществявани **бизнес комбинации**.

***13.7.*** В сумите на отчетените ***разходи*** са включени и следните суми, ***които не са платени към датата на отчета***:

| **Разходи по икономически елементи** | **Неплатени разходи към датата на отчета в лева** | **Причини за задълженията** |
|---|---|---|
| - Разходи за външни услуги | 799,72 | |
| *Обща сума на неплатените разходи* | 799,72 | |

***13.8.*** Няма ***неполучени приходи,*** от отразените във финансовия отчет.

***13.9.*** Предприятието не е работило с ***финансови инструменти*** по смисъла на *СС 32 – Финансови инструменти.*

***13.10.*** Предприятието няма преустановявани дейности през текущата година.

***13.11.*** Предприятието не е отразявало през годината ***биологични активи***.

***13.12. Дивиденти***

На редовните общи събрания, проведени на 7.03.2013 година и 9.09.2013 година са взети решения за разпределяне на дивидент за сметка на неразпределените печалби до 2012 година, включително, общо за 47900,00 лева.

### *13.13. Събития след датата на баланса*

След датата на баланса не са настъпили събития, оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

### *14. Показатели за дейността на предприятието*

В резултат на цялостната дейнст на предприятието са достигнати следните основни показатели:

| Наименование на показателите | Годината завършваща на: | | Разлика | |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2012г. | 31.12.2013г. | Стойност | % |
| Финансов резултат | 2 | 37 | 35 | 1 850,00 |
| Нетен размер на приходите от продажби | 4 | 47 | 43 | 1 175,00 |
| Собствен капитал | 53 | 42 | (11) | 79,25 |
| Записан капитал | 5 | 5 | - | 100,00 |
| Привлечен капитал | 1 | 5 | 4 | 500,00 |
| Пасиви /дългосрочни + краткосрочни/ | 1 | 5 | 4 | 500,00 |
| Обща сума на активите | 54 | 47 | (7) | 87,04 |
| Приходи | 4 | 47 | 43 | 1 175,00 |
| Разходи | 2 | 6 | 4 | 300,00 |
| Краткотрайни активи | 53 | 46 | (7) | 86,79 |
| Краткосрочни задължения | 1 | 5 | 4 | 500,00 |
| Парични средства | 53 | 46 | (7) | 86,79 |
| Рентабилност на 100лв приходи | 50,00 | 78,72 | 28,72 | 157,45 |
| Рентабилност на собствения капитал | 0,04 | 0,88 | 0,84 | 2 334,52 |
| Обща ликвидност на задълженията | 53,00 | 9,20 | (43,80) | 17,36 |
| Бърза ликвидност на задълженията | 53,00 | 9,20 | (43,80) | 17,36 |
| Незабавна ликвидност на задълженията | 53,00 | 9,20 | (43,80) | 17,36 |
| Абсолютна ликвиднаст на задълженията | 53,00 | 9,20 | (43,80) | 17,36 |
| Цена на един дял | 1 058,24 | 844,60 | (213,65) | 79,81 |

гр.Русе
01.03.2014 година

Съставител: / Генко Братоев /

Ръководител: / Даниела Донева /