

Итака П и П ООД

Предприятие

46.38- Специализирана търговия на едро с хранителни и други стоки

Вид дейност

гр. София 1335, ж. К. Люлин, бл. 123, вх. Г, ет 6, ап. 15

Град, (село) ул.

Приложение №1 СС1

БУЛСТАТ:

200120934

БАЛАНС

Итака П и П ООД

31 Декември 2013 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума (хил.лв.)		Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
б		1	2	а	в	1	2
А. Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Общо за раздел "А":		-	-	I. Записан капитал		5	5
Б. Нетекущи активи				Записан капитал		5	5
I. Нематериални активи				Общо за група I:		5	5
Продукти от развойна дейност				II. Премии от емисии			
Концесии, патенти, търговски марки, програмни продукти				Премии от емисия			
Търговска репутация				Общо за група II:		0	0
Други НДМА - Ремонт на офис и склад		4	8	III. Резерв от последващи оценки			
Общо за група I:		4	8	Резерв от последващи оценки на активите и пасивите			
II. Дълготрайни активи				Общо за група III:		0	0
Земи, сгради в т.ч.		0	0	IV. Резерви			
- Земи				Законови резерви			
- Сгради				Резерви, свързани с изкупени собствени акции			
Машини, производствено оборудване и апаратура		6	25	Резерви съгласно с учредителен акт			
Съоръжения и други		60	12	Други резерви			
Аванси и ДМА в процес на изграждане				Общо за група IV:		0	0
Общо за група II:		66	37	V. Натрупана печалба или загуба от минали години		58	37
III. Дългосрочни финансови активи				- в т.ч. неразпределена печалба		77	56
Акции и дялове в предприятия от група				- в т.ч. непокрита загуба		-19	-19
Предоставени заеми на предприятия от група				Общо за група V:		58	37
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				VI. Текуща печалба (загуба)		28	23
Предоставени заеми в асоциирани и смесени предприятия				Текуща загуба			
Дългосрочни инвестиции				Текуща печалба		28	23
Други заеми				Общо за група VI:		28	23
Изкупени собствени акции с номиналната им стойност				Общо за раздел "А":		91	65
Общо за група III:		0	0	Б. Провизии и сходни задължения			
IV. Отсрочени данъци				Провизии за пенсии и други подобни задължения			
Активи по отсрочени данъци				Провизии за данъци, в т.ч. отсрочени			
Общо за група IV:		0	0	Други провизии и сходни задължения			
Общо за раздел "Б":		70	45	Общо за група VI:		0	0

В. Текущи активи			Общо за раздел "Б":	0	0
I. Материални запаси			В. Задължения		
Суровини и материали			Облигационни заеми с отделяне на конвертируемите	0	0
Незавършено производство			- до 1 година		
Продукция и стоки, в т.ч.:	14	6	- над 1 година		
- Продукция			Задължения към финансови предприятия	51	44
- Стоки	14	6	- до 1 година		
Предоставени аванси			- над 1 година		43
Общо за група I:	14	6	Получени аванси	0	0
II. Вземания			- до 1 година		
Вземания от клиенти и доставчици в т.ч.:	32	9	- над 1 година		
- над 1 година			Задължения към доставчици и клиенти	37	17
Вземания от предприятия в група в т.ч.:			- до 1 година		17
- над 1 година			- над 1 година		
Вземания от асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:			Задължения по полици	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
Други вземания в т.ч.:	30	34	- над 1 година		
- над 1 година			Задължение към предприятия от група	0	0
Общо за група II:	62	43	- до 1 година		
III. Инвестиции			- над 1 година		
Акции и дялове на предприятия от група			Задължения към асоциирани и смесени предприятия	0	0
Изкупени собствени акции с номинална стойност			- до 1 година		
Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	Други задължения в т.ч.:	6	5
IV. Парични средства	34	35	- Към персонала	2	3
- в брой	26	32	- до 1 година		3
- в безсрочни сметки	8	3	- над 1 година		
Общо за група IV:	34	35	- Осигурителни задължения	1	1
Общо за раздел "В":	110	84	- до 1 година	1	1
Г. Разходи за бъдещи периоди	4	2	- над 1 година		
			- Данъчни задължения	1	0
			- до 1 година	1	
			- над 1 година		
			Общо за раздел "В":	94	66
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	0	0
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
			Общо за раздел "Г":		
Сума на актива (А+Б)	185	131	Сума на актива (А+Б)	185	131

Съставител:

Десислава Христова

Ръководител:

Петър Николов



Отчет за приходите и разходите

Итака П и П ООД

31 Декември 2013 г.

Наименование на приходите и разходите	Код на реда	Сума текуща година	предходна година
а		1	2
А. РАЗХОДИ			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и нез. производство			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, т.ч.:		107	102
- Суровини и материали		37	40
- Външни услуги		70	62
Разходи за персонала, в т.ч.:		58	56
- Разходи за възнаграждения		47	47
- Разходи за осигуровки в т.ч., свързани с пенсии		11	9
Разходи за амортизация и обезценка в т.ч.:		33	25
- Разходи за амортизация и обезценка на ДМА		33	25
а) Разходи за амортизации		33	25
б) Разходи за обезценка			
- Разходи за обезценка на текущи активи			
Други разходи в т.ч.:		817	549
- Балансова стойност на продадените активи		778	510
- Провизии			
Общо за група I:		1015	732
II. Финансови разходи			
Разходи за обезценка на финансови активи в т.ч. инвестиции			
- Отрицателна разлика от промяна на валутни курсове			
Разходи за лихви и др. финансови разходи в т.ч.:		11	7
- Разходи, свързани с предприятия от група			
- Отрицателни разлики от операции с финансови активи		6	
Общо за група II:		17	7
Общо за раздел "А":		1032	739
Печалба от обичайната дейност		31	24
Извънредни разходи			
Общо за разходи		1032	739
Счетоводна печалба		31	24
Разходи за данъци от печалбата		3	
Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
Печалба		28	24
ВСИЧКО		1063	763
Б. ПРИХОДИ			
I. Нетни приходи от продажби			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		1055	763
- Продукция			
- Стоки		860	529
- Услуги		195	234
Увеличение на запасите от продукция и нез. производство			
Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
Други приходи, в т.ч.:		2	0
- Приходи от финансираня			
Общо за група I:		1057	763
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоц. и смесени предприятия			
- Приходи от участия в предприятия от група			
Други лихви и финансови приходи в т.ч.:		6	
- Приходи от предприятия от група			
- Положителна разлика от операции с финансови активи			
- Положителна разлика от промяна на валутни курсове		6	
Общо за група II:		6	
Общо за раздел "Б":		1063	763
Загуба от обичайната дейност			
Загуба от обичайната дейност		0	0
Извънредни приходи			
Общо приходи		1063	763
Счетоводна загуба		0	0
Загуба			
Загуба		0	0
ВСИЧКО		1063	763

Съставител:

Десислава Христова

Ръководител:

Петър Николов



Итака П и П ООД

Предприятие

46.38- Специализирана търговия на е

Вид дейност

гр. София 1335, ж. К. Люлин, бл. 123

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ

200120934

Справка

за нетекущите (дълготрайните) активи

Итака П и П ООД

01.01.2013-31.12.2013

Показатели	Отчетна стойност на нетекущи активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5+6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода 14
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2+3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9+10)	увеличение	намаление		
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Нематериални активи															
Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
Концесии, патенти, прог. продукти				0			0				0			0	0
Търговска репутация				0			0				0			0	0
Аванси и НДМА в процес на изгр.	23			23			23	15	4		19			19	4
Общо за група I:	23	0	0	23	0	0	23	15	4	0	19	0	0	19	4
Дълготрайни материални активи															
Земи и сгради в т.ч.:				0			0				0			0	0
- Земи				0			0				0			0	0
- Сгради				0			0				0			0	0
Машини произв. оборудване	83	64	22	125			125	46	28	16	58			58	67
Аванси и ДМА в процес на изгр.				0			0				0			0	0
Общо за група II:	83	64	22	125	0	0	125	46	28	16	58	0	0	58	67
Дългосрочни финансови активи															
Акции и дялове в предпр. от група				0			0				0			0	0
Пред. заеми на предпр. от група				0			0				0			0	0
Акции на асоц. и смесени предпр.				0			0				0			0	0
Заеми на асоц. и смесени предпр.				0			0				0			0	0
Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
Други заеми				0			0				0			0	0
Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Отсрочени данъци															
Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо за група IV:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Общ сбор (I+II+III+IV)	106	64	22	148	0	0	148	61	32	16	77	0	0	77	71

Съставител:

Десислава Христова

Ръководител:

Петър Николов

Итака П и П ООД

Предприятие

46.38- Специализирана търговия на едро с хранителни и други стоки

Вид дейност

гр. София 1335, ж. К. Люлин, бл. 123, вх. Г, ет 6, ап. 15

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:

200170934

Отчет за собствения капитал

Итака П и П ООД

01.01.2013-31.12.2013

Показатели	Код на реда	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
					Законови	Резерви от изкупени акции	Резерв от учредителен акт	Други резерви	печалба	загуба		
Салдо в началото на отчетния период		5							77	-19		63
Промяна на счетоводната политика												
Грешки												
Салдо след промяната на смет. политика												
Изменения за сметка на собствениците												
увеличение												
намаление												
Финансов резултат от текущия период											31	31
Разпределение на печалбата												
- в т.ч. за дивиденди												
Покриване на загуба												
Последващи оценки на активи и пасиви												
увеличение												
намаление												
Салдо към края на отчетния период		5	0	0	0	0	0	0	77	-19	31	94
Промяна от преводи на ГСО на предпр-я в чужбина												
Собствен капитал към края на периода		5	0	0	0	0	0	0	77	-19	31	94

Съставител:

Десислава Христова

Ръководител:

Петър Николов



Итака П и П ООД

Предприятие

46.38- Специализирана търговия на едро с хранителни и други стоки

Вид дейност

гр. София 1335, ж. К. Люлин, бл. 123, вх. Г, ет 6, ап. 15

Град, (село) ул.

БУЛСТАТ:

200120934

Отчет за паричните потоци

Итака П и П ООД

31 Декември 2013 г.

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
		1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		1 203	1 069	134	926	766	160
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели				0			-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			58	(58)		56	(56)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			6	(6)		6	(6)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			2	(2)			-
Платени и възстановени данъци върху печалбата				0		2	(2)
Плащания при разпределение на печалби				0			-
Други парични потоци от основната дейност		12	57	(45)		38	(38)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		1 215	1 192	23	926	868	58
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2		2		4	(4.00)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				0			-

Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			
Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2	0	2	0	4	(4.00)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0		55	(55.00)
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	597	622	(25)	445	420	25.00
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			
Плащания на задължения по лизингови договори			0		10	(10.00)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			
Други парични потоци от финансова дейност			0			
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	597	622	(25)	445	485	(40.00)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	1 814	1 814	0	1 371	1 357	14.00
Д. Парични средства в началото на периода			34			20.00
Е. Парични средства в края на периода			34			34.00

Съставител:

Десислава Христова

Ръководител:

Петър Николов



Справка за оповестяване на счетоводната политика на „ИТАКА П и П“ ООД към 31.12.2013 г.

„Итака П и П“ ООД е търговско дружество с основен предмет на дейност търговия на едро с хранителни стоки, козметика и други бързооборотни стоки в страната и чужбина. Дружеството е регистрирано на 20.05.2008г.

Основа за изготвяне на Годишният финансов отчет на „Итака П и П“ ООД е Закона за счетоводството, НСФО, данъчните закони, засягащи дейността на дружеството и вътрешните нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Счетоводни отчети

Счетоводната информация в дружеството се обработва посредством програмния продукт „АЖУР - Л“. С утвърдения от ръководството индивидуален сметкоплан и дефинираната аналитична структура на балансовите сметки създаваната в дружеството счетоводна информация осигурява: всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции въз основа първични счетоводни документи, като всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно; систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и приключват в неговия край; синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях; годишно приключване на счетоводните регистри и съставяне на оборотна ведомост.

Отчетният период на „Итака П и П“ ООД е година и съвпада с календарната година. В края на отчетния период се установява финансовият резултат и размерът на дължимите данъци. За нуждите на управлението се изготвят месечни оборотни ведомости и се установява финансовият резултат, без да се начисляват данъци.

Счетоводни принципи

Най-значимите счетоводни принципи, прилагани при съставянето на финансовите отчети за 31.12.2013г. са представени по-долу. При тяхното разработване са приложени следните основни принципи съгласно СС 1:

1. Честно представяне
2. Действащо предприятие
3. Текущо начисляване
4. Последователност на представянето
5. Същественост и обобщаване
6. Некомпенсиране
7. Сравнителна информация

Финансови отчети на „Итака П и П“ ООД включват:

- а) Счетоводен баланс
- б) Отчет за приходите и разходите
- в) Отчет за паричния поток
- г) Отчет за собствения капитал
- д) Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

Финансовия отчет „Итака П и П“ ООД се изготвя в *хиляди лева*.

Активи

Нетекущи активи – това са активите , в които се включват материалните, нематериалните, оперативните и финансовите активи с дългосрочен характер.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са придобитите и притежавани от дружеството установени нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия: имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на стоки или услуги, за отдаване под наем на други лица или за административни цели; очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период и имат стойност при придобиване над 700 (седемстотин) лева.

Дълготрайните материални активи на „Итака П и П“ ООД към 31.12.2013г. възлизат по балансова стойност на 66 х.лв. Те са класифицирани в следните групи:

Съдържание	Стойност в хил. лева
Машини	6 х.лв.
Автомобили	16 х.лв.
Офис обзавеждане	5 х.лв.
Други ДМА	39 х.лв.

Дълготрайните материални активи първоначално се представят по цена на придобиване в съответствие с изискванията на СС 16. Цената на придобиване е покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

Оценката на дълготрайните материални активи след първоначалното им признаване се отчита по метода в СС16 цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. Преоценки към 31.12.2013г. не са правени.

Амортизацията като процес на намаляване стойността на дълготрайните материални активи вследствие на тяхното използване в производствената и административната дейност, в „Итака П и П“ ООД се начислява като се прилага СС 16. Намаляването на стойността е отчетено като разход за амортизация и той е отразен в текущата печалба/загуба, освен ако не е включен в стойността на друг актив.

Дълготрайните материални активи във „Итака П и П“ ООД се амортизират по линейния метод при прилагане на следните амортизационни норми:

Съдържание	Амортизационна норма
Машини	30%
Компютри, периферни устройства за тях	50%
Автомобили	25%
Офис обзавеждане	15%
Други ДМА	15%

Отписването на дълготрайни материални активи в дружеството става в съответствие с СС 16. 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. При замяна на едни с други активи не се отчита печалба или загуба. При превръщането му в стока с цел продажба, отписването се извършва по балансова стойност. Ако от актива не се очакват икономически изгоди, той се отписва чрез ликвидирание. Преразглеждането на балансовата стойност на активите и определянето на тяхната възстановима стойност се извършва при тяхното инвентаризиране.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

Нематериални дълготрайни активи (СС 38)

Нематериалните активи са установими непарични активи без физическа субстанция, които се използват за производството или доставката на стоки или услуги. В „Итака П и П“ ООД към 31.12.2013г. има Нематериален актив с балансова стойност 4 х.лв. Амортизационната норма на нематериалните активи е 20%.

Финансови дълготрайни активи

Финансовите активи включват парични средства и финансови инструменти. Финансовите инструменти с изключение на хеджиращите инструменти могат да бъдат разделени на следните категории: предоставени кредити и вземания; финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; и финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от целта, с която са придобити. Принадлежността им към съответната категория се преразглежда към всеки отчетен период.

Финансовите активи се признават първоначално по справедлива стойност, а в случаите на придобиване на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив – когато договорните права са изтекли или активът е продаден.

Финансовите дълготрайни активи включват предоставени средства в други предприятия под формата на акции, дялове, облигации и други вземания, имащи характер на дългосрочни инвестиции.

Текущи активи

Текущите активи на дружеството включват материални запаси, краткосрочни вземания, краткосрочни финансови активи, парични средства и разходи за бъдещи периоди.

Материалните запаси са краткотрайни активи държани за продажба в обичайния ход на стопанската дейност, такива намиращи се в процес на производството предназначено за продажба, или под формата на материали и запаси, които се изразходват в производствения процес или при предоставянето на услуги. Към този вид активи спада и незавършеното производство.

Материални запаси в „Итака П и П“ ООД се отчитат съгласно СС 2.В дружеството се използва единна система на класификация на материалните запаси.

Материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за влагане в основната дейност или извършване на услуги, се заприходяват по цена на придобиване (историческа цена) или доставна стойност. Тя включва разходите за закупуване: покупна цена; вносни мита ако има такива такси; невъзстановими данъци и акцизи и 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. По мнение на ръководството, към 31.12.2013г. не съществуват предпоставки нетната реализуема стойност да е спаднала под тяхната балансова стойност.

Методът по който се отписват използваните в дружеството материали съгласно СС 2 е метода на средно претеглената стойност. Период на установяване на средно претеглената стойност е след всяка доставка. Ако потреблението на някои материали засяга конкретни партии, обекти, проекти или клиенти се използва и методът на конкретно определената стойност.

Когато материалите не се използват за влагане в дейността на дружеството, същите се предлагат за продажби. В този случай продажната (справедливата) стойност се определя от ръководството, а разликата между отчетната и продажната стойност се отчита като текущ приход или текущ разход.

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажби, се заприходяват при покупката по историческа цена, т.е. по доставна стойност. Отписването при продажбите е в съответствие с СС 2 по средно претеглена стойност по съответните партии (период на претегляне – всеки месец).

Краткосрочни вземания

„Итака П и П“ ООД класифицира като краткосрочни вземанията си в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните си вземания, чийто падеж настъпва в края на отчетния период. Към 31.12.2013г. Дружеството има следните краткосрочни вземания: вземания от клиенти и доставчици в размер 32 х.лв., вземания от предприятия в група, други вземания в размер 30 х.лв.

Краткосрочните вземания се оценяват по номинална стойност в момента на тяхното възникване. При краткосрочни вземания в чуждестранна валута, 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 преоценяват 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, съгласно СС 21. В края на отчетния период се извършва оценка на краткосрочните вземания по реда на СС 32 Финансови инструменти; оповестяване и представяне.

Краткосрочни финансови активи.

„Итака П и П“ ООД определя като краткосрочни финансови активи, тези които се притежават от предприятието за период от 12 месеца, и са придобити с цел продажба. Такива финансови активи са акции, дялове, съучастия; изкупени собствени дългови ценни книжа; краткосрочни ценни книжа. Към 31.12.2013г. не притежава такива активи.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки. В зависимост от тяхното местонахождение, в „Итака П и П“ ООД те са класифицирани като: парични средства в брой – 26 х. лв.; парични средства в банки: 8 х. лв.;

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване. 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 съгласно СС 21. Намалението на паричните средства в чуждестранна валута поради разплащане на сделки и финансови операции се извършва по курса на придобиване или средно претеглен курс. 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.

Собствен капитал

Собственият капитал на „Итака П и П“ ООД е разликата получена между общата сума на активите на предприятието и всичките му пасиви. Като елементи в него се включват: Основен капитал на дружеството който към 31.12.2013г. е в размер на 5 х.лв.

В съответствие с СС 12 Финансовият резултат е представен като печалба от текущия период в размер на 31 х. лв

Пасиви

Пасивите на „Итака П и П“ ООД са съществуващи негови задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да ангажира ресурси на компанията. В баланса те са класифицирани като нетекущи и текущи пасиви.

Нетекущи пасиви

Нетекущите пасиви са задълженията на предприятието, чийто срок на уреждане е по-дълъг от 12 месеца. Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, когато няма извършено плащане. Нетекущите пасиви от своя страна включват дългосрочни банкови заеми, задължения по търговски заеми. Към 31.12.2013г. дружеството има задължения към финансови предприятия в размер на 51 хил. лв

Дългосрочните задължения, деноминирани в чуждестранна валута първоначално са вписани в баланса на предприятието по централния курс на БНБ към датата на възникването. В края на отчетния период те са оценени по централния курс на БНБ за съответната валута, а разликите са отчетени като текущи финансови приходи или разходи.

Текущи пасиви

Текущи са задълженията, чийто срок на уреждане е по-кратък от 12 месеца. Те се класифицират в „Итака П и П“ ООД като: търговски задължения – 37 х.лв., задължения към персонала – 2 х.лв., осигурителни задължения – 1 х.лв., които не са изплатени към края на отчетния период; данъчни задължения – 1 х.лв.

Приходи

В съответствие с дефинициите на МСС 18, „Итака П и П“ ООД определя като приходи брутната стойност на възнаграждението, получено или дължимо при предоставянето на обещания продукт или услуга на клиентите в хода на обичайната си дейност. Размерът на приходите към 31.12.2013г.е :

Съдържание	Стойност в хил. лева
Приходи от продажби на стоки, материали и ДМА	860 х.лв.
Приходи от продажби на услуги и други	195 х.лв.

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделни компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Въпросните критерии са: наличие на икономическа изгода, свързана със сделка; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно измерени; приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени. Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като приход за бъдещ период или аванс.

При продажбата на продукция и стока приходът се признава когато са изпълнени условията от СС 18; а именно:

- съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;

- вероятно е икономическите изгоди от сделката да бъдат получени;
- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи, както и приходите и разходите за лихви, се признават в Отчета за доходите в момента на тяхното възникване, при спазване принципа на текущото начисляване. Приходите и разходите, свързани с една и съща сделка, се признават едновременно.

Нетни печалби и загуби за периода

Счетоводната печалба на „Итака П и П“ ООД е 31 х.лв.

Промени в счетоводната политика СС 8 за 2013г. няма.

Съставител:



Управител:

