

Годишен Финансов Отчет
на
„Ем - Комерс 2003“ ЕООД
към 31.12.2012 г.
гр. София, ж.к.Зона Б5, бл.8, вх.А
БУЛСТАТ: 131138096

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложи в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2012 Г.

1. Обща информация за предприятието

“Ем – Комерс 2003” ЕООД по своята юридическа форма е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистриран в гр. София с ЕИК: 131138096.

Седалището и адреса на управление са : гр. София, ж.к. Зона Б5, бл.8, вх.А.

Задълженото лице е регистрирано по ЗДДС.

Предметът на дейност на дружеството е строителство на жилищни и нежилищни сгради.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2012 г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2012 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2012 г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2012 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - 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;
- 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;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- 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.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъщественияте суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
- б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма подразделения.

Нетекущи активи:

Към нетекущите активи се отнасят дълготрайните материални активи, инвестиционните имоти и дълготрайните нематериални активи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Разходите след закупуване за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива. Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- Инвестиционни имоти. Дружестовото използва модела на цена на придобиване.

Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца, в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Текущи активи

При първоначално оценяване на стоково-материалните запаси е прилагана историческата цена.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – “средно претеглена стойност”. Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Вземания:

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня.

Парични средства:

Валутни парични средства се оценяват в легова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

Собствен капитал:

Представен по номинална стойност.

Признаване на приходите и разходите

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

Фундаментални грешки

Препоръчителен подход – чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и презчисляване на сравнителната информация.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – СС 19 Т.10

Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – СС 19 Т. 11

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Пояснения към счетоводен баланс на “Ем – Комерс 2003” ЕООД към 31.12.2012 г.

Активите и Пасивите в Баланса на “Ем – Комерс 2003” ЕООД са разделени на Текущи и Нетекущи.

Актива на Баланса на “Ем – Комерс 2003” ЕООД се състои от:

1. Нетекущи (дълготрайни) активи;
2. Текущи (краткотрайни) активи;

Нетекущите (дълготрайни) активи включват:

1. Машини и съпръжения на стойност 8 хил. лв.
2. Транспортни средства – 183 хил.лв.
3. Стопански инвентар и оборудване – 2 хил.лв.

Един актив се класифицира като текущ, когато се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния ход на дейността на предприятието и се очаква да бъде реализиран в срок до 12 месеца от датата на баланса. Като текущи активи се класифицират също паричните средства и паричните еквиваленти, за които няма ограничение върху използването им.

Текущите (краткотрайни) активи включват:

1. Материални запаси под формата на материали – 22 хил.лв
2. Вземания от клиенти – 3 хил.лв.
3. Други вземания – 5 хил.лв.
4. Парични средства – 2 хил. лв.

Пасива на Баланса на „Беков – Рефлекс” ДЗД се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения

Собственият капитал включва:

1. Записани основен капитал в размер 5 хил.лв.
2. Натрупана печалба/ загуба от минали години – 54 хил. лева.
3. Непокрита загуба от минали години – (14) хил.лв.

През разглеждания период *„Ем – Комерс 2003” ЕООД* не извършва дейност и не генерира финансов резултат. Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на - 45 хил.лева.

Задължения

Към тях се включват:

1. Задължения към доставчици – 37 хил.лева
2. Задължения към финансови предприятия – 97 хил.лв (по сключен договор за лизингов заем).
2. Други задължения - 46 хил. лв
 - Осигурителни задължения – 5 хил.лева
 - Данъчни задължения – 8 хил.лева
 - Други задължения – 33 хил.лева

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на „Ем – Комерс 2003” ЕООД към 31.12.2012г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

През отчетната 2012 г *„Ем – Комерс 2003” ЕООД* не реализира приходи и разходи.

3.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на „Ем – Комерс 2003” ЕООД към 31.12.2012 г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

През 2012г. в *„Ем – Комерс 2003” ЕООД* няма движение на парични средства.

3.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на „Ем – Комерс 2003” ЕООД към 31.12.2012г

Съгласно Приложимият Счетоводен Стандарт 1 Представяне на Финансови Отчети всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Начално салдо за периода;
2. Нетната печалба за периода;
3. Други изменения, настъпили през периода;
4. Крайното салдо към края на годината;

Измененията, които са настъпили през 2012 г. в Собствения Капитал на „Ем – Комерс 2003” ЕООД са относно преминаването на загубата от 2011г. като непокрита загуба от минали години. По този начин размера на Собствения Капитал на дружеството възлиза на – 45 хил. лева.

30 март 2013 г.

Изготвил:

Кремена Накова

Ръководител:

Емил Костадинов Костадинов



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Приложение №1 към СС 1

На Ем - Комерс 2003 ЕООД

към 31.12.2012г.

ЕИН 131138096

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)
а	1	а	1
Текуща година	Предходна година	Текуща година	Предходна година
1	2	1	2
Нетекущи (дълготрайни) активи		Собствен капитал	
Дълготрайни материални активи	8	Записан капитал	5
Машини, производствено оборудване и апаратура	185	Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	54
Транспортни средства, инвентар и други	193	- неразпределена печалба	(14)
Общо за група:	193	- непокрита загуба	40
Общо за раздел:	193	Общо за група:	(2)
Текущи (краткотрайни) активи		Текуща печалба (загуба)	45
Материални запаси	22	Общо за раздел:	45
Суровини и материали	22	Задължения	97
Общо за група:	22	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	97
Вземания	3	над 1 година	37
Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	5	Задължения към доставчици, в т. ч.:	37
Други вземания, в т. ч.:	8	до 1 година	46
Общо за група:	2	Други задължения, в т. ч.:	13
Парични средства, в т. ч.:	2	до 1 година	33
- в брой	2	над 1 година	5
Общо за група:	32	- осигурителни задължения, в т. ч.:	5
Общо за раздел:	32	до 1 година	5
		- данъчни задължения, в т. ч.:	8
		до 1 година	8
		Общо за раздел, в т. ч.:	180
		до 1 година	50
		над 1 година	130
СУМА НА АКТИВА	225	СУМА НА ПАСИВА	225

Съставител: К
Кремена Накова

Дата на съставяне:
30.03.2013г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

Приложение №2 към СС 1

На Ем - Комерс 2003 ЕООД

за периода 01.01.2012г. - 31.12.2012г.

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		
2. Разходи за суровини, материали и външни				6 1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:		10
а) суровини и материали				1 б) услуги		10
б) външни услуги				5 4. Други приходи, в т. ч.:		1
5. Други разходи, в т. ч.:				1 Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		11
Общо разходи за оперативна дейност				7 8. Загуба от обичайна дейност		2
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в				6 Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		11
Общо финансови разходи (6 + 7)				6 10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		2
8. Печалба от обичайна дейност						
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)			13			
10. Счетоводна печалба				11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		2
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)			13	Всичко (Общо приходи + 11)		13

Дата на съставяне:
30.03.2013г.

Съставител: 
Кремена Накова

Ръководител: 
Емил Костадинов



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Ем - Комерс 2003 ЕООД

за периода 01.01.2012г - 31.12.2012г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти						
Всичко парични потоци от основната дейност (А)				10	17	(7)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците				9		9
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)				9		9
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + В + В)				19	17	2
Д. Парични средства в началото на периода			2			
Е. Парични средства в края на периода			2			2

Дата на съставяне:
30.03.2013г.

Съставител: 
Кремена Накова

Ръководител:

Емил Костадинов



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

На Ем - Комерс 2003 ЕООД

за 2012 година

ЕИН 131138096 (хил. лв.)												
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба			
										печалба / загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5							54	(12)	(2)		45
Изменение за сметка на собствениците												
Финансов резултат за текущия период												
Разпределение на печалбата/загубата									(2)	2		
Салдо към края на отчетния период	5							54	(14)			45
Собствен капитал към края на отчетния период	5							54	(14)			45

Дата на съставяне:

30.03.2013г.

Съставител :



Кремена Накова

Ръководител:



Справка за нетекущите (дълготрайните) активи

На Ем - Комерс 2003 ЕООД

към 31.12.2012година

Справка № 1 към т. 3 на Приложение на годишен финансов отчет

ИН 131138096 (ХИЛ.ЛВ)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода (7 - 14)	
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка			преоцен. стойност (4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	Последваща оценка			преоцен. стойност (11+12-13)
	в началото	постъпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	увеличен						намален			
														8		
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
<u>Обща сума I :</u>																
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																
1. Машины, производ. оборудване и апаратура	8				8			8							8	
2. Транспортни средства, инвентар и други	185				185			185							185	
<u>Обща сума II:</u>	193				193			193							193	
III. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ																
<u>Обща сума III:</u>																
<u>ОБЩ СБОР (I + II + III) :</u>	193				193			193							193	

Дата на съставяне:

30.03.2013г.

Съставител :

Кремена Накова



Ръководител: