

Мултиплей Съплайс ЕООД

Дружество

1000 София, ул.Славянска 5, ет.3

Седатница

ЕИК / БУЛСТАТ

200290235

Вид дейност

Услуги, търговия

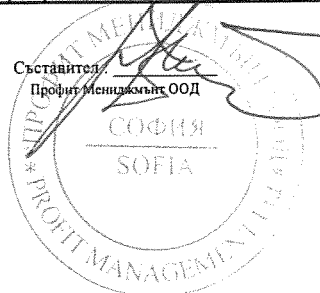
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Мултиплей Съплайс ЕООД

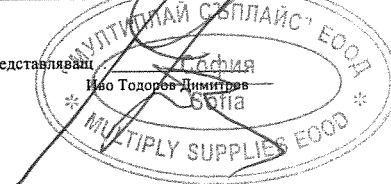
за 2015 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (в хил.лв.)		Наименование на приходите	Бележка	Сума (в хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А.РАЗХОДИ				Б.ПРИХОДИ			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :			
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :				а) продукция			
а) суровини и материали				б) стоки			
б) външни услуги				в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :				2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения				3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч. :							
- осигуровки, свързани с пенсии				4. Други приходи, в т.ч.:			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:				- приходи от финансиране			
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НмДА, в т.ч. :							
- разходи за амортизация							
- разходи от обезценка							
б) разходи от обезценка на текущи активи							
5. Други разходи, в т.ч. :							
а) балансова стойност на продадени активи							
б) провизии							
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4+5)				ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ (1+2+3+4)			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:				5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове				- приходи от участия в предприятия от група			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи			
а) разходи, свързани с предприятия от група				- приходи от участия в предприятия от групата			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
а) разходи за лихви				- приходи от предприятия от група			
д) други				- положителни разлики от операции с финансови активи			
				- положителна разлика от промяна на валутните курсове			
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)				ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)			
8. Печалба от обичайната дейност				8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)				ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)			
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)				11. Загуба (10 + А.11 + А.12)			
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)				ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)			

Дата на съставяне 23.02.2016

Съставител:
Профит Менеджмънт ООД

Представяващ:

София
Иван Тодоров Димитров
Ботла

Мултиплай Сълайс ЕООД

Дружество

1000 София, ул.Славянска 5, ет.3

Седмиче

ЕНК / БУЛСТАТ

200290235

Вид дейност

Услуги, търговия

БАЛАНС

на Мултиплай Сълайс ЕООД
към 31 дек 2015 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Баланс на	Сума (в хил.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Баланс на	Сума (в хил.лв.)
			Текуща година			Текуща година	Текуща година
			1				1
			2				2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				Г. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			
Г. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Продукти от извайна дейност				III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др подобни права и активи				IV. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с закупени собствени акции			
Общо за група I :				3. Резерв, съгласно уредителен акт			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.				Общо за група IV :			
- земи							
- сгради							
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				V. Натурална печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
3. Сървържения и други				- Неразпределена печалба			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				- Непокрита загуба			
Общо за група II :				Общо за група V :			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)			
1. Акции и дялове в предприятия от група							
2. Предоставени земи на предприятия от група				Общо за РАЗДЕЛ "А" :			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				13			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				13			
5. Дългосрочни инвестиции				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
6. Други земи				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
7. Изкупени собствени акции				2. Провизии за данъци, в т.ч.			
номинална стойност				- отсрочени данъци			
хил. лв.				3. Други провизии и сходни задължения			
Общо за група III :				978			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАЛЪЦИ				978			
Общо за РАЗДЕЛ "Б" :				978			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				Общо за РАЗДЕЛ "Б" :			
Г. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Материали и суровини				1. Задължения към кредитори по получени заеми, в т.ч.			
2. Незавършено производство				до 1 година			
3. Стоки и продукция, в т.ч.				над 1 година			
- продукция				2. Задължения към лицензодатели по договори за лиценз, в т.ч.			
- стоки				до 1 година			
4. Предоставени аванси				над 1 година			
Общо по група I :				до 1 година			
				968			
				968			

Мултиплай Съплайс ЕООД
Дружество
1000 София, ул.Славянска 5, ет.3
Содание

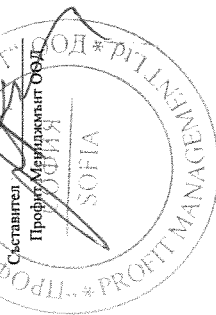
ЕНК / БУЛСТАТ
200290235
Вид дейност
Услуги, търговия

БАЛАНС

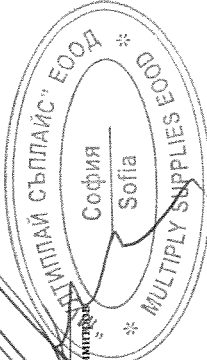
на Мултиплай Съплайс ЕООД
към 31 дек 2015 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хиляди)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хиляди)	
Възв.	а	Текуща година	Прекходна година	Възв.	а	Текуща година	Прекходна година
на		1	2	на		1	2
II. ВЗЕМАНИЯ							
	1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.				4. Задължения към доставчици, в т.ч.		
	над 1 година				до 1 година		
	2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.				над 1 година		
	над 1 година				5. Задължения по полици, 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.				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.		
	над 1 година				до 1 година		
	Общо по група II, в т.ч.:				над 1 година		
	над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.		
					до 1 година		
III. ИНВЕСТИЦИИ							
	1. Акции и дялове на предприятия от група				над 1 година		
	2. Изкупени собствени акции				8. Други задължения, в т.ч.		
	номинална стойност				- към персонала, в т.ч.		
	хипот.				до 1 година		
	3. Други инвестиции				над 1 година		
	Общо по група III:				- осигурителни задължения, в т.ч.		
					до 1 година		
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА							
	1. Парични средства в брой				над 1 година		
	2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	3	3		- дължими задължения, в т.ч.		
	Общо по група IV:	3	3		до 1 година		
					над 1 година		
					- други задължения, в т.ч.		
					до 1 година		
					над 1 година		
	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ I "В":	3	3		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:	968	968
					до 1 година		
					над 1 година	968	968
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ							
					Г. ФИНАНСИРАНИЕ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:		
					до 1 година		
					над 1 година		
	СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)	981	981		СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)	981	981
	УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ		

Дата на съставяне 23.02.2016



Представяващ:
Иво Тодоров Димитров



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Мултиплай Сърплайс ЕООД

за 2015 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Беле жка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност		1	2	3	4	5	6
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти							
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения							
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
6. Плащени и възстановени данъци върху печалбата							
7. Плащания при разпределения на печалби							
8. Други парични потоци от основната дейност							
Всичко парични потоци от основната дейност (А)							
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания							
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разл.							
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестит. дейност (Б)							

ЕНК / БУЛСТАТ
200290235
Вид дейност

Услуги, търговия

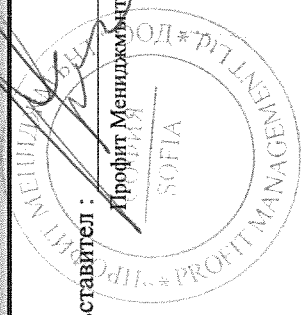
Мултиплай Съплайс ЕООД
Дружество
1000 София, ул.Славянска 5, ет.3
Седелище

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД
Мултиплай Съплайс ЕООД
за 2015 г.

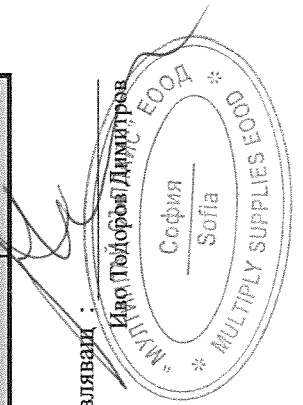
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Беле жка	Текущ период			Предходна година		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
В. Парични потоци от финансова дейност							
1. Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми							
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.							
5. Плащания на задължения по лизингови договори							
6. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
7. Други парични потоци от финансовата дейност							
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)							
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)							
Д. Парични средства в началото на периода				3			3
Е. Парични средства в края на периода				3			3

Дата на съставяне 23.02.2016

Съставител :
Профит Мениджмънт ООД



Представяващ :



Мултиплай Съплайс ЕООД

Дружество

1000 София, ул.Славянска 5, ет.3

Седмиче

Приложение № 4 към СС 1

ВНК / БУЛСТАТ

200290235

Вид дейност

Услуги, търговия

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Мултиплай Съплайс ЕООД

за 2015 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Бележка	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат			Общо собствен капитал
					Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба / загуба	
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период		5							8			13
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки		5							8			13
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :												
- увеличение												
- намаление												
6. Финансов резултат за текущия период												
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :												
- дивиденди												
8. Покриване на загуба												
9. Последващи оценки на активи и пасиви												
- увеличение												
- намаление												
10. Други изменения в собствения капитал												
11. Салдо към края на отчетния период		5							8			13
12. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период(11±12)		5							8			13

Дата на съставяне 23.02.2016

Съставител :

Профит Менеджмънт ООД

Представяващ

Иво Тодоров-Димитров

София

Справка за нетекущите активи
на Мултиплай Съплайс ЕООД

към 31 дек 2015 г.

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация				Балансова стойност в края на периода (7 + 14)					
	Отчетна стойност на дълготрайните активи			Преоценена стойност			В началото	Начислена	Отписана	В края	Последваща оценка		Преоценена стойност (11+12+13)							
	В началото	Придобити	Отписани	В края	Увеличение	Намаление					Увеличение	Намаление								
														1		2	3	4	5	6
а																				
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																				
1. Продукти от развита дейност																				
2. Конесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи																				
3. Търговска репутация																				
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане																				
Обща сума I:																				
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																				
1. Земи и строил, в т.ч.:																				
- земи																				
- строил																				
2. Машини, производствено оборудване, апаратура и други ДМА																				
3. Скоростна и други																				
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане																				
Обща сума II:																				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																				
1. Акции и дялове в предприятия от група																				
2. Предоставени земи на предприятия от група																				
3. Акции и дялове в асоциирани и съюзни предприятия																				
4. Предоставени земи, свързани с асоциирани и съюзни предприятия																				
5. Долгосрочни инвестиции																				
6. Други земи																				
7. Изкупени собствени акции																				
Обща сума III:																				
IV. ОТСРЪЧЕНИ ДАНИИ																				
Общо (I + II + III + IV):																				

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне 23.02.2016

Представяващ:

Съставител:

Тимо Тодоров Димитров
София
Sofia
MULTIPLY SUPPLIES EOODПРОФИТ МЕНИДЖМЪНТ ООД
СОФИЯ
SOFIA
PROFIT MANAGEMENT LTD

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет на Мултиплей Съплейс ЕООД към 31 дек 2015 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

Мултиплей Съплейс е еднолично дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност : ДИСТРИБУЦИЯ И ТЪРГОВИЯ С ПРОМИШЛЕНИ СТОКИ И ВСЯКА ДРУГА ТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ, КОЯТО НЕ Е ЗАБРАНЕНА ОТ ЗАКОНА.. Вписано е в ТР със седалище и адрес на управление: гр.София 1000, област София-град , община Столична , ул.Славянска №5 , ет.3. Дружеството се представлява и управлява от Иво Тодоров Димитров.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление на МС № 251 / 17.10.2007 г.

III. 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 - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през 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 в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. 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) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;
- д) получени в резултат на aportна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

- а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.
- б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

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

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни	Данъчни
Сгради и конструкции	4	0%
Машини и оборудване	20	0%
Съоръжения	20	0%
Транспортни средства	20	0%
Транспортни средства без автомобили	15	0%
Офис оборудване	20	0%
Компютърна техника		
Други дълготрайни материални активи		

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

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

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

- а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;
- б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 500 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в предприятия от група.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Дружеството не отчита участия в асоциираните предприятия.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините (материалите) при тяхната употреба се отписват по среднопретеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и са употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват веднага като текущи разходи. На първичния документ (фактура) се извършва посочване и заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси 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.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост /обезценка на вземанията/.

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

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 25% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

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 се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането с начислената обезценка се признават други приходи.

(хил. лв)

Вземания	Сума на вземанията	Степен на изискуемост		Ст-ст на обезпечение
		до 1 година	над 1 год.	
I. Невнесен капитал				
II. Дългосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени вземания / заеми /				
--- други				
2. Вземания от предоставени търговски вземания				
3. Други дългосрочни вземания, в т.ч.				
--- финансов лизинг				
--- аванси				
--- други				
Всичко за II.				

III. Краткосрочни вземания				
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.				
--- предоставени заеми				
--- от продажби				
--- други				
2. Вземания от клиенти				
3. Вземания от предоставени аванси				
4. Вземания от предоставени търговски заеми				
5. Съдебни вземания				
6. Присъдени вземания				
7. Данъци за възстановяване *, в т.ч.				
--- данък за общините				
--- данък върху печалбата				
--- данък върху добавената стойност				
--- възстановими данъчни временни разлики				
--- други данъци				
8. Други краткосрочни вземания, в т.ч.				
--- по липси и начети				
--- от социалното осигуряване				
--- по рекламации				
--- други				
Всичко за III :				
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ : (I + II + III)				

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

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди. Признават се линейно на месечна база в следващите периоди.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за компенсируеми отпуски на персонала и допълнителни пенсии и СС 37"Провизии, условни задължения и условни активи". Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Вид на провизията или задължението	текуща година в х.лв.	предходна година в
Провизии по компенсируеми отпуски на персонала		

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декемември 2014		Движение на отсрочените данъци 2015 г.				31 декемември 2015	
	Временна разлика	Данъчен ефект	увеличение		намаление		Временна разлика	Данъчен ефект
			Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Разходи за лихви	-	-	-	-	-		-	-
Компенсируми отпуски	-	-	-	-	-	-	-	-
Загуба	-	-	-	-			-	-
Общо активи:	-	-	-	-	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-	-	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове					0		0
Обикновени акции	0	0			0		0
Обикновени поименни акции					0		0
Привилигирани акции					0		0
Общо:	0		0		0		0

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.

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил.лв.	в хил.лв.	в хил.лв.	
1.Към банки :	0	0	0	
2.Търговски заеми и доставчици:	0	0	0	
- към Доставчици	0			
- задължения по търговски заеми				
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
- Райфайзен лизинг България ООД	0			
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги	0			
2.Заеми и лихви			0	
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				

Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо	0	0		
Общо задължения към персонала:	0	0	0	
Осигурителни задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
Административен персонал	х			
Производствен и помощен персонал	х			
Задължения за неизползван отпуск - общо	х	0		
Общо осигурителни задължения:		0	0	
Данъчни задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
Данък добавена стойност	х			
Корпоративен данък	х			
Данък върху доходи на физически лица	х			
Данъци по ревизионни актове	х			
Други данъчни задължения	х			
Общо данъчни задължения:		0	0	
Други задължения	х	До 1 год.	Над 1 год.	
		в хил.лв.	в хил.лв.	
	х			
	х			
	х			
	х			
	х			
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат 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:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.
 - а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

б) алтернативен подход:

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:
препоръчителен подход:

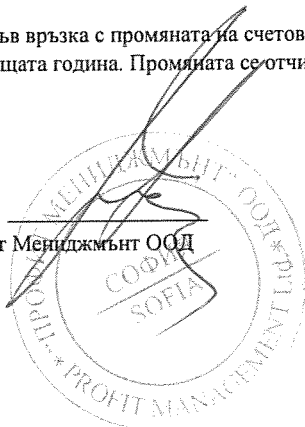
Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

допустим алтернативен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила, освен в случаите, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

Дата на съставяне
23.02.2016

Съставител :
Профит Мениджмънт ООД



Представяващ :
Иво Тодоров Димитров

