ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *СОФЛАБ ООД*

адрес *бул. Черни връх 103, оф.2*

за *1.1.2013 31.12.2013*

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предх. година
а		1	2
1	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	350	286
	а) суровини и материали	102	83
	б) външни услуги	248	203
3	Разходи за персонала, в т.ч.:	44	40
	а) разходи за възнаграждения	37	34
	б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	7	6
	- осигуровки, свързани с пенсии	*5*	*4*
4	Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	27	24
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	27	24
	- разходи за амортизация	*27*	*24*
	- разходи от обезценка		
	б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5	Други разходи, в т.ч.:	1981	1742
	а) балансова стойност на продадените активи	1772	1500
	б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		**2402**	**2092**
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	7	8
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*7*	*8*
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	32	31
	а) разходи, свързани с предприятия от група		
	б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7)		**39**	**39**
8	Печалба от обичайна дейност	26	46
9	Извънредни разходи		0
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		**2441**	**2131**
10	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	26	46
11	Разходи за данъци от печалбата	17	25
12	Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		0
13	Печалба (10 - 11 - 12)	9	21
Всичко (Общо разходи+11+12+13)		**2467**	**2177**

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предх. година
а		1	2
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2463	2173
	а) продукция		
	б) стоки	2425	2140
	в) услуги	38	33
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4	Други приходи, в т.ч.:	3	2
	- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		**2466**	**2175**
5	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
	- приходи от участия в предприятия от група		
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
	- приходи от предприятия от група		
7	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	2
	а) приходи от предприятия от група		
	б) положителни разлики от операции с финансови активи	1	2
	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7)		**1**	**2**
8	Загуба от обичайна дейност	0	0
9	Извънредни приходи		0
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		**2467**	**2177**
10	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11	Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи+11)		**2467**	**2177**

Дата 5.3.2014

Съставител: .....
Николай Кръстев

Ръководител: .....
Б. Попов

ПроАкт А.Ф. ЕООД София

СОФЛАБ ООД София

БАЛАНС

на *СОФЛАБ ООД*

адрес *България, гр. София, бул. Черни връх 103, оф.2*

към *31.12.2013*

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предх. година
а		1	2
А.	**ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ**	**0**	**0**
Б.	**НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Нематериални активи**		
1	Продукти от развойна дейност		
2	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи		
3	Търговска репутация		
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
	Общо за група I:	***0***	***0***
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1	Земи и сгради, в т.ч.:		
	- земи		
	- сгради		
2	Машини, производствено оборудване и апаратура, съоръжения и др.	13	4
3	Трансп.средства и други	66	50
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		
	Общо за група II:	***79***	***54***
III.	**Дългосрочни финансови активи**		
1	Акции и дялове в предприятия от група		
2	Предоставени заеми на предприятия от група		
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5	Дългосрочни инвестиции		
6	Други заеми		
7	Изкупени собствени акции		
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	**Отсрочени данъци**		
	Общо за раздел Б:	**79**	**54**
В.	**ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ**		
I.	**Материални запаси**		
1	Суровини и материали		
2	Незавършено производство		
3	Продукция и стоки, в т.ч.:	53	19
	- продукция		
	- стоки	53	19
4	Предоставени аванси	596	
	Общо за група I:	***649***	***19***
II.	**Вземания**		

ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предх. година
а		1	2
А.	**СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I.	**Записан капитал**	**5**	**5**
II.	**Премии от емисии**		
III.	**Резерв от последващи оценки**		
IV.	**Резерви**		
1	Законови резерви		
2	Резерв, свързан с изкупени собствени акции		
3	Резерв съгласно учредителен акт		
4	Допълнителни резерви		
	Общо за група IV:	***0***	***0***
V.	**Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
	- неразпределена печалба	180	159
	- непокрита загуба		
	Общо за група V:	***180***	***159***
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	9	21
	Общо раздел А:	**194**	**185**
Б.	**ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2	Провизии за данъци, в т.ч.:		
	- отсрочени данъци		
3	Други провизии и сходни задължения		
	Общо за раздел Б:	**0**	**0**
В.	**ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
1	Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		
	- до 1 година		
	- над 1 година		
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	67	30
	- до 1 година	67	21
	- над 1 година		9
3	Получени аванси, в т.ч.:	757	115
	- до 1 година	757	115
	- над 1 година		
4	Задължения към клиенти и доставчици, в т.ч.:	426	122
	- до 1 година	426	122
	- над 1 година		
5	Задължения по полици, в т.ч.:		
	- до 1 година		

1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	296	152
	- над 1 година		
2	Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	25	
	- над 1 година		
3	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
4	Други вземания, в т.ч.:	249	250
	- над 1 година		
	Общо за група II:	***570***	***402***
III.	**Инвестиции**		
1	Акции и дялове в предприятия от група		
2	Изкупени собствени акции		
3	Други инвестиции		
	Общо за група III:	***0***	***0***
IV.	**Парични средства, в т.ч.:**	215	31
	- в брой	77	3
	- в безсрочни сметки (депозити)	138	28
	Общо за група IV:	***215***	***31***
	Общо за раздел В:	**1434**	**452**
Г.	**РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ**		**1**
	СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**1513**	**507**

	- над 1 година		
6	Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
	- до 1 година		
	- над 1 година		
7	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
	- до 1 година		
	- над 1 година		
8	Други задължения, в т.ч.:	69	55
	- до 1 година	69	55
	- над 1 година	0	0
	към персонала, в т.ч.:	2	2
	- до 1 година	2	2
	- над 1 година		
	осигурителни задължения, в т.ч.:	2	1
	- до 1 година	2	1
	- над 1 година		
	данъчни задължения, в т.ч.:	65	52
	- до 1 година	65	52
	- над 1 година		
	Общо за раздел В, в т.ч.:	**1319**	**322**
	- до 1 година	1319	313
	- над 1 година		9
Г.	**ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.:**	**0**	**0**
	- финансирания		
	- приходи за бъдещи периоди		
	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	**1513**	**507**

Дата: 5.3.2014

Съставител: .....
Николай Кръстев

Ръководител: .....
Б. Попов

Про Акт
Акт А.Ф. ЕООД София

СОФЛАБ ЕООД София

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА СОФЛАБ ООД
за 2013 година

I.ВЪВЕДЕНИЕ

СОФЛАБ ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Софийски градски съд фирмено дело 3689/2005г.и е пререгистрирано в Агенцията по вписване през 2008г. Дружеството се управлява и представлява от управителите Борис Попов и Галин Минков.

Предмет на дейност на дружеството е :

1. Внос и дистрибуция на лабораторно оборудване, мебели и консумативи.

Седалище на дружеството:
гр.София, бул. Черни връх № 103, офис 2

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Счетоводното отчитане на дейността на дружеството е организирано в съответствие със Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФО). При счетоводното отчитане на дейността се съблюдават и разпоредбите на:

1. Търговския закон;
2. Учредителен акт;
3. Кодекса на труда и нормативните актове в областта на трудовото законодателство, в т.ч. социално и здравно осигурявате на персонала;
4. Действащо данъчно законодателство за 2013 г.

Счетоводното отчитане е напълно автоматизирано с помощта на счетоводен софтуер "Work Flow".

Прилагат се и регламентираните принципи в чл. 4 от Закона за счетоводството, а именно:

1. 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;

2. 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;

Предприятията осъществяват счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазват изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

III. ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2013 год. СА СЛЕДНИТЕ:

Отчитане на **ДЪЛГОТРАЙНИТЕ /НЕ/МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ**.

Амортизуеми дълготрайни материални активи са активите, които отговарят на следните условия:

- да се използват повече от един отчетен период, като се черпи икономическа изгода
- да имат определен срок на практическо използване
- имат веществено-натурален характер
- стойността им е надеждно установима
- прага на същественост да е над 700.00лв.

Полезните срокове на годност по групи активи се определя на база на тяхното предполагаемо физическо и морално остаряване за отделните групи са както следва:

Сгради	25 години
Компютри, периферни устройства	2 години
Други дълготрайни активи	6 год. и 6 месеца
Програмни продукти	2 години
Транспортни средства	4 години

Във фирмата има разработен индивидуален амортизационен план със задължителни -дата на придобиване, отчетна стойност, вид на актива, амортизационна норма, начислени амортизации за периода, общо начислени амортизации, балансова стойност.

Амортизационните норми са съобразени с данъчно признатите съгласно чл. 55, ал. 2 от ЗКПО.

Категория активи	Годишна данъчна амортизационна норма (%)
I	4
II	30

III	10
IV	50
V	25
VI	100/години на правното ограничение Годишната норма не може да превишава 33 1/3
VII	15

Амортизация на ДМА се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждане в действие.
Изчислената амортизация намира отражение като текущ разход за месеца чрез съставяне на статия
Дт 60
Кт 24
Начисляването на амортизация се преустановява от месеца следващ месеца на отписване.
Първоначално всеки ДМА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена.
За данъчни цели се изготвя Данъчен Амортизационен План при спазване на разпоредбите на чл.55 - 59 от ЗКПО, при спазване на разпоредбите на прилежащите им алинеи.
За оценка на ДНМА след първоначалното признаване се използва препоръчителния подход – по цена на придобиване /себестойност/, намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка. ДНМА се амортизират по линейния метод за срока на определен полезен живот.
Софтуер – 2 години, Други – 6,67 години
ДМА и ДНМА подлежат на обезценка съгласно СС 36. При определяне необходимостта от обезценка границата на същественост е 2% спрямо балансовата стойност / обезценка под тази граница се приема за несъществена и не се извършва/.

СТОКОВО - МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- Материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени в предприятието;
- Продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба.
- Стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- Незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се създаде продукция;
- Инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от двете – цена на придобиване – включваща всички разходи по закупуване и доставка на актива, или възможна нетна цена на продажба /нетна реализируема стойност/. Оценката на МЗ по нетна реализируема стойност се извършва към датата на съставяне на годишния финансов отчет.
Материалните запаси се изписват по средно-претеглена цена.

ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Паричните средства на дружеството са краткосрочни финансови активи под формата на парични средства и парични еквиваленти.
Парична наличност - налични пари в каси, разплащателни сметки и срочни и безсрочни депозити и парични еквиваленти, се отчитат по тяхната номинална стойност.
При извършване на плащането се прилага централния курс на БНБ в деня на плащането. Продадената и закупена валута се оценява по валутния курс на продажбата/покупката. В края на всеки месец е правена преоценка на валутните активи, като е взет заключителния курс на БНБ за съответния период, съответно по сметки 624/724 използван е метода на отчитане първа входяща първа изходяща.
Проверена е верността на всички активи и пасиви в чуждестранна валута дали отговарят на съответната валута.

ВЗЕМАНИЯ - Вземанията се оценяват и признават по тяхната номинална стойност. Те се оценяват съгласно СС 32.

1. Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания от директно предоставяне на стоки и услуги. Първоначално те се оценяват по себестойност. След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
2. Данъците за възстановяване се представят по оригинален размер на сумата на вземането;
3. Други вземания по себестойност.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Като кредити и задължения, възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари и парични еквиваленти от кредитори. Първоначално те се оценяват по себестойност.

2. Задължения към персонал и осигурителни организации – отчитат се в съответствие със СС19
3. Текущи данъчни задължения.

РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършените разходи за получаване на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собствения капитал се отчита по номинална стойност. Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводната политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период.

Регистрирания основен капитал на дружеството е в размер на 5100 лв. Внесения капитал е 100% внесен от съдружниците.

НЕРАЗПРЕДЕЛЕНА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА - отчита се по номинална стойност, натрупана през различните отчетни периоди, печалба / загуба.

ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА/ЗАГУБА - отчита се по номинална стойност през отчетния период, за който се съставя финансов отчет.

База за разпределени на разходите за основна дейност и разходи за организация и управление.

В индивидуалния сметкоплан на фирмата разходите по група 60 по икономически елементи се приключват по дебита на с/ка 702-Приходи от продажба на стоки, и остатъка по сметка 702 се приключва към сметка 123-Печалба и загуба от тек. година. С/ките от гр.62, 72, 79 се приключват по с/ка 123-Печалба и загуба от текущата година.

Печалбата и загубата от отчетния период включва печалба или загуба от обичайна дейност и сумата на получените застрахователни обезщетения.

Неразпределената печалба/загуба се отчита по номинална стойност, натрупана през различните периоди.

Приходи и разходи

Отчетени са приходи от продажбата на стоки и услуги. Приходите се признават когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода от сделката, сумата на прихода да може надеждно да се изчисли, разходите, свързани със сделката да могат надеждно да се измерят, приходите по всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. Приходите се отчитат на принципа на текущото начисляване, оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Разходите се отчитат първо по икономически елементи и след това се отнасят по функционалното им предназначение и направление. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответните приходи.Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящото за плащане.

Промените в счетоводната политика се отчитат чрез препоръчителния подход от СС 8, т.е. чрез коригиране на неразпределената печалба в началото на отчетния период.

Определянето и отчитането на данъчните задължения на дружеството става съгласно ЗКПО, ЗДДС, Правилника за прилагане на ЗДДС ,СС 12 и ЗМДТ.

Не е правена през годината преоценка и обезценка на активи.

При изготвянето на ГФО, много прецизно са анализирани всички остатъчни салда по сметки.

За нуждите на управлението и вземането на управленски решения се определя следната периодичност на финансовите и оперативни отчети и справки. Приключва се счетоводно и се определя финансовия резултат към края на всеки месец. Оперативните отчети и справки за стопанската дейност – текущо през месеца и месечно.

Счетоводната информация се съхранява съгласно изискванията на Закона за счетоводството.

Във връзка с годишното приключване, е извършена процедура за потвърждения на салда относно вземания / задължения на фирмата.

04.03.2014 г.

Изготвил
Главен счетоводител: .....
Николай Кръстев

Про Акт
ПроАкт А.Ф. ЕООД София

Утвърдил:
Управител: .....
Б. Попов

СОФЛАБ ООД София