Приложение № 6 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Хима-5 ООД

към 31.12.2013г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
а	1	2		а	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				*I. Записан капитал*	5	5	
I. Нематериални активи				*II. Премии от емисии*			
II. Дълготрайни материални активи				*III. Резерв от последващи оценки*			
III. Дългосрочни финансови активи				*IV. Резерви*			
IV. Отсрочени данъци				*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години*	1		
Общо за раздел Б:				VI. Текуща печалба (загуба)	(1)	1	
В. Текущи (краткотрайни) активи				***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***	5	6	
I. Материални запаси	7	7		**Б. Провизии и сходни задължения**			
II. Вземания, в т.ч. :				**В. Задължения, в т.ч.:**	2	1	
над 1 година				до 1 година			
III. Инвестиции				над 1 година	2	1	
IV. Парични средства:							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	7	7					
Г. Разходи за бъдещи периоди				***Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:***			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	7	7		**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	7	7	

() ()

Дата на съставяне: 07.01.2014г.

Съставител: /Ико консулт ЕООД/

Ръководител: /Михаил Хинков Хинов/

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Хима-5 ООД
за 2013 г

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
а	1	2		А	1	2	
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:		5	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	1	3		а) продукция			
а) суровини и материали		2		б) стоки			
б) външни услуги	1	1		в) услуги		5	
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.:				4. Други приходи, в т.ч:			
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансирания			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:				***Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)***		5	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:				5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация				- приходи от участия в предприятия от група			
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:			
а) балансова стойност на продадените активи				а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи			
в) други разходи				в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	1	3		г) други			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати				Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове							
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:							
а) разходи за лихви							
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		1					
в) други финансови разходи							
Общо финансови разходи (6 + 7)							
Всичко разходи от обичайната дейност:	1	4		Всичко приходи от обичайната дейност:		5	
8. Печалба от обичайна дейност		1		8. Загуба от обичайна дейност	1		
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	1	4		*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*		5	
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	0	1		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	1		
11. Разходи за данъци от печалбата							
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)	0	1		11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	1		
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	1	5		***ВСИЧКО (Общо приходи + 11)***		5	

Дата на съставяне: 07.01.2014 г.

Съставител: /Ико консулт ЕООД/

Ръководител: /Мирчил Хинков Хинов/

"ХИМА - 5" ООД ВАРНА

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ХИМА – 5 ООД
За 2013г.

---

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. ДРУЖЕСТВО

" Хима – 5 " ООД, със седалище гр.Варна, е вписано в Търговски Регистър-Агенция по Вписванията гр.Варна на 24.08.2009г.

Дружеството е с капитал 5000 лева, който е разпределен в 50 /петдесет/ дяла с номинална стойност на всеки дял 100 /сто/ лева. Целият капитал на дружеството е частна собственост.
Дружеството е с предмет на дейност: хидроизолации и топлоизолации, разливни и руловни подови настилки.

Дружеството е регистрирано по Закона за Данък върху добавената стойност.

1.2. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Настоящите счетоводни политики на „Хима – 5" ООД, са разработени на основание изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия и Закона за счетоводството.

При липсата на стандарт или разяснение, конкретно приложими към дадена сделка, друго събитие или условие, ръководството на дружеството използва собствени преценки за разработване и/или прилагане на счетоводна политика, за да създаде сигурност, че финансовите отчети на дружеството дават информация, която е:

- необходима на потребителите на финансовите отчети за взимане на икономически решения;
- надеждна – представя достоверно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството, отразява икономическата същност на сделките, другите събития и условия, а не само правната им форма;
- неутрална, безпристрастна и предпазлива;
- пълна във всички съществени аспекти.

1.3. ГОДИШНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ

Годишните финансови отчети на дружеството се съставят към 31 декември в хиляди левове. Те включват:

- баланс;
- отчет за приходите и разходите;
- отчет за промените в собствения капитал;
- отчет за паричните потоци, изготвен по прекия метод;
- пояснителни приложения към годишния финансов отчет.

1.4. ПРИНЦИПИ

Дружеството прилага посочените по-долу основни принципи.

1.4.1. Честно представяне и съответствие с НСФОМСП

Честното представяне изисква вярно и достоверно представяне на ефектите от сделките, другите събития или условия в съответствие с определенията и критериите за признаване на активи, пасиви, приходи и разходи.

Дружеството изрично оповестява в пояснителните приложения към годишните си финансови отчети, че те са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

1.4.2. Действащо предприятие

Финансовите отчети на дружеството се изготвят на база действащо предприятие.

1.4.3. Текущо начисляване

Дружеството изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, на база на принципа на начисляването, като статиите се признават като активи, пасиви, приходи и разходи в момента, в който отговарят на дефинициите и критериите за признаването им като такива.

1.4.4. Последователност на представянето

Представянето и класификациите на статиите във финансовите отчети на дружеството трябва да се запазват и в следващи отчетни периоди, освен ако:

- е очевидно в резултат на настъпила значителна промяна в характера на дейността на дружеството или при преглед на финансовите му отчети се установи, че друго представяне или класификация ще бъдат по-подходящи;
- е наложена промяна в представянето от стандарт или разяснение.

1.4.5. Същественост и обобщаване

Всяка съществена група от сходни статии се представя отделно във финансовите отчети. Статии от несходен характер или функция се представят отделно, освен ако са несъществени.

1.5. СИСТЕМА НА ТЕКУЩО И ПЕРИОДИЧНО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ

В дружеството са разработени и утвърдени:

- система на текущо счетоводно отчитане – индивидуален сметкоплан; и
- система на отчитане на разходите и калкулиране на себестойността на продукцията.

1.6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

- Инвентаризация в дружеството се извършва за всички активи и пасиви, както следва:
- за дълготрайни материални активи и нематериални активи – към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- за материални запаси – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- парични средства в брой – към последния работен ден от всеки месец, при смяна на касиер, към последния работен ден преди и първия работен ден след отпуск на касиер;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.

По решение на собственика на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

2. АКТИВИ

2.1. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

2.1.1. Признаване

Всеки дълготраен материален актив се признава като такъв, ако отговаря на следните условия:

- отговаря на определението за ДМА;
- вероятно е дружеството да получи в бъдеще икономически ползи от собствеността и използването на актива;
- стойността на актива може да бъде надеждно изчислена;
- имат минимална стойност на придобиване – 500 лева;

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под прага на същественост, се отчитат като текущи разходи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите се прилага историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго.

2.1.2. Амортизации

Амортизирането на дълготрайните материални активи се осъществява съгласно СС 4 - Отчитане на амортизациите.

Амортизационен план – движение

Към датата на съставяне на отчета дружеството не разполага с материални и нематериални дълготрайни активи – няма придобити нови активи или продадени активи.

През отчетния период няма и обезценявани и бракувани активи.

2.2. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

2.2.1. Класификация

Материални запаси в дружеството са:

✓ материали – горива;

✓ суровини и материали – строителни материали ,предназначени за влагане в дейността на фирмата или за продажба;

	31.12.2013	*31.12.2012*
	BGN '000	*BGN '000*
Материални запаси	***7***	***7***
Суровини и материали	*7*	*7*

2.2.2. Първоначално признаване

Първоначалното признаване на материални запаси в дружеството се извършва по себестойност, която включва:

✓ разходи по закупуване – покупна цена, вносни мита и невъзстановими данъци, такси, застраховки и други разходи, които могат директно да се отнесат към закупуването;

✓ разходи за преработка – пряк труд, постоянни общи разходи и променливи общи разходи;

✓ други разходи, направени във връзка с доставянето на материалните запаси до предвиденото местоположение и състояние – транспортни разходи, разходи за товаро-разтоварни работи, монтаж и др.

В себестойността на материалните запаси не се включват:

✓ складови разходи за съхранение;

✓ административни разходи;

✓ разходи за продажба.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи през периода, през който са понесени.

Незавършеното производство се оценява по себестойност.

2.2.3. Формула за определяне на разходите

При влагането на материалните запаси в основната дейност те се оценяват чрез използването на формулата за среднопретеглена стойност.

Осредняването стойността на материалите се извършва при всяка доставка.

2.2.4. Инвентаризация

Инвентаризация на материалните запаси в дружеството се извършва съгласно Общите положения в счетоводните политики.

2.2.5. Обезценка

В края на годината няма условия за обезценка на наличните материални запаси.

2.3. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

2.3.1. Класификация

Парични средства в дружеството са:

✓ банкноти и монети;

✓ разплащателни сметки;

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като парични средства в безсрочни депозити и в каса:

- Каса в лева
- Разплащателна сметка в лева

	31.12.2013	*31.12.2012*
	BGN '000	*BGN '000*
В брой	***0***	***0***
в български лева	*0*	*0*
В разплащателни сметки	***0***	***0***
в български лева	*0*	*0*

2.3.2. Оценяване

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване.

Към датата на баланса паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по обменния курс на Българска народна банка, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

2.3.3. Инвентаризация

Инвентаризация на паричните средства в дружеството се извършва съгласно Общите положения на счетоводните политики.

3. ВЗЕМАНИЯ

3.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ

Вземанията на дружеството се отчитат по тяхната балансова стойност /отчетна стойност/ намалена с направената обезценка. В края на годината е извършен преглед на вземанията. Няма условия за обезценка.

4. ПАСИВИ

4.1. ПОЛУЧЕНИ ЗАЕМИ

4.1.1. Класификация

Получени заеми в дружеството са:

✓ от физически лица;

✓ от допълнителни вноски на съдружниците;

Според срока на ползване и/или погасяване заемите се класифицират на дългосрочни – със срок на погасяване над 12 месеца.

4.1.2. Признаване

Дружеството признава получените заеми като пасив (задължение), когато получи финансовите средства. Лихвите и комисионите по получените заеми се отчитат като текущи финансови разходи. Получените заеми в чуждестранна валута се оценяват към датата на баланса по обменния курс на Българска народна банка.

	31.12.2013	*31.12.2012*
	BGN '000	*BGN '000*
Задължения, в т.ч.	***2***	***1***
Парични заеми от физ.лица	*1*	*1*

5. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

5.1. КЛАСИФИКАЦИЯ

Собственият капитал на дружеството се състои от:
✓ основен капитал;
✓ финансов резултат.

5.1.1. Основен капитал

Дружеството е регистрирано с капитал 5 000 лева, разпределен в 50 дяла по 100 лева всеки. Собственост е на местни физически лица. През 2013 г. съставът му не е променен.

5.1.2. Финансов резултат

Финансовият резултат на дружеството за 2013 г.се състои от:
✓ загуба от текуща година – 1 х.лв.

6. ПРИХОДИ

6.1. Класификация

Приходите на дружеството са:
✓ приходи от услуги –довършителни строителни работи - хидроизолации и топлоизолации, разливни и руловни подови настилки.

6.2. Оценяване

Приходите в дружеството се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване.

6.3. Признаване

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.
При продажбите на стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

През отчетния период дружеството реализира приходи по сделки, при които приходите се признават текущо спрямо отразяването на разходите.

7. РАЗХОДИ

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

7.1. Класификация

В дружеството са отчетени следните разходи:

	31.12.2013	*31.12.2012*
Разходи	*BGN '000*	*BGN '000*
Разходи за материали	*0*	*2*
Разходи за външни услуги	*1*	*1*

Разходи от вал.операции	*0*	*1*
Общо	*1*	*4*

7.1. Класификация

В дружеството са отчетени следните приходи:

	31.12.2013	*31.12.2012*
Приходи	*BGN '000*	*BGN '000*
Нетни приходи от продажба на услуги	*0*	*5*
Общо	*0*	*5*

8. ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

8.1. Финансов резултат и данъци върху печалбата

В съответствие с българското законодателство дружеството е обект на облагане с корпоративен данък. За 2013 г. данъчната ставка е 10 % (2012г.:10%).

През 2013г. дружеството реализира финансов резултат преди данъчно облагане - счетоводна загуба в размер на 1 хил. лв. Финансовият резултат е преобразуван съгласно разпоредбите на ЗКПО.

Датата на баланса е 31 декември.
Датата на изготвяне на годишния финансов отчет е 07.01.2014г.

Няма събития настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Съставител:..... Управител:.....

/ССП Ико-консулт ЕООД/ /Момчил Хинов /