Приложение № 1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на Рупас 12 ООД

към 31.12.2014 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	Бележка
а	1	2		а	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				*I. Записан капитал*	10	10	
I. Нематериални активи				*II. Премии от емисии*			
1. Продукти от развойна дейност				*III. Резерви от последващи оценки*			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти				*IV. Резерви*			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:				3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				***Общо за група IV:***			
- земи				*V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:*			
- сгради				- неразпределена печалба	60	1	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	29	25		- непокрита загуба	(3)	(3)	
3. Съоръжения и други	39	38		***Общо за група V:***	57	(2)	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на				VI. Текуща печалба (загуба)	2	59	
Общо за група II:	68	63		***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:***	69	67	
III. Дългосрочни финансови активи				**Б. Провизии и сходни задължения**			
1. Акции и дялове в предприятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени				3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции				***ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:***			
6. Други заеми				**В. Задължения**			
7. Изкупени собствени акции				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите,			
номинална стойност хил. лв.	x	x		до 1 година			
Общо за група III:				над 1 година			
IV. Отсрочени данъци	3	5		2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:			
Общо за раздел Б:	71	68		до 1 година			
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година			
I. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:	62	179	
1. Суровини и материали	50	56		до 1 година	62	179	
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	2			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	115	127	
- продукция				до 1 година	115	127	
- стоки	2			над 1 година			
4. Предоставени аванси	6			5. Задължения по полици, в т.ч.:	1		
Общо за група I:	58	56		до 1 година	1		
II. Вземания				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	123	102		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в			
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.:				8. Други задължения, в т.ч.:	121	158	
над 1 година				до 1 година	121	158	
Общо за група II:	123	102		над 1 година			
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:	23	47	
1. Акции и дялове в предприятия от група				до 1 година	23	47	
2. Изкупени собствени акции				над 1 година			
номинална стойност хил. лв.	x	x		- осигурителни задължения, в т.ч.:	36	28	
3. Други инвестиции				до 1 година	36	28	
Общо за група III:				над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:	59	52	
- брой	112	301		до 1 година	59	52	
- в безсрочни сметки (депозити)		1		над 1 година			
Общо за група IV:	112	302		- други задължения, в т.ч.:	3	31	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	293	460		до 1 година	3	31	
Г. Разходи за бъдещи периоди	4	3		над 1 година			
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	299	464	
				до 1 година	299	464	
				над 1 година			
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	368	531		**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	368	531	

Дата на съставяне: 04.03.2015 г.

Съставител: /Елит Конс-т ЕООД/

Ръководител: /Мехмед Терзиев/

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на Рупас 12 ООД
за 2014 година

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		13		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	898	912	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	668	587		а) продукция	806	820	
а) суровини и материали	620	543		б) стоки	49	18	
б) външни услуги	48	44		в) услуги	43	74	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	162	208		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения	147	190		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	15	18		4. Други приходи, в т.ч:	7		
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансирания			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	19	12		***Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)***	905	912	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	19	12		5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация	19	12		- 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.:	49	24		7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:			
а) балансова стойност на продадените активи	44	12		а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи			
в) други разходи	5	12		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	898	844		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.:	3	3					
а) разходи за лихви		1					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи							
в) други финансови разходи	3	2					
Общо финансови разходи (6 + 7)	3	3					
Всичко разходи от обичайната дейност:	901	847		**Всичко приходи от обичайната дейност:**	905	912	
8. Печалба от обичайна дейност	4	65		8. Загуба от обичайна дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	901	847		*Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)*	905	912	
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	4	65		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		6					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	2						
13. Печалба (10 - 11 - 12)	2	59		**11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)**			
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	905	912		***ВСИЧКО (Общо приходи + 11)***	905	912	

Дата на съставяне: 04.03.2015 г.

Съставител: /Елит Консулт ЕООД/

Ръководител: /Мехмед Терзиев/

Приложения
към годишния финансов отчет за 2014г. на "Рупас 12" ООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„РУПАС 12" гр. Варна е дружество с ограничена отговорност регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписвания. Дружеството не е ограничено със срок.

1.1.Собственост и управление

Капиталът в размер на 10 000лева на дружеството е изцяло частна собственост.

1.2. Предмет на дейност

[illegible] предмет на дейност покупко-продажба на стоки или други [illegible] първоначален, преработен или обработен вид, продажба на [illegible]ство; търговско представителство и посредничество; [illegible] превозни, складови и лицензионни сделки.
[illegible] на изготвяне на настоящия отчет основната дейност на дружеството е производство на опаковки от дървен материал.

1.3. Счетоводна политика

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Закона за счетоводството.

1.4. Годишен финансов отчет

Дружеството прилага облекчена форма на финансова отчетност и изготвя съкратен годишен финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен към 31.12. Включва:

- счетоводен баланс;
- отчет за приходите и разходите;
- пояснителни бележки към годишния финансов отчет.

Всички оповестени данни са представени във финансовия отчет в хиляди лева.

1.5. Принципи

При изготвяне на своите отчети дружеството прилага посочените по-долу основни принципи.

Вярно и честно представяне и съответствие с националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

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 и елементи на собствения капитал.

Пояснителните приложения към годишният финансов отчет на Дружеството са изготвени в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Действащо предприятие

Финансовите отчети на дружеството се изготвят на база действащо предприятие, собствениците нямат намерение, нито необходимост да ликвидират дружеството или съществено да ограничат мащаба на неговите операции.

Текущо начисляване

Дружеството изготвя финансовият си отчет на база на 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 финансовият отчети за периода, за който се отнасят.

Последователност на представянето и независимост

С оглед постигане на съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди, представянето и класификациите на статиите във финансовият отчет на Дружеството се запазват и в следващи отчетни периоди. Няма промени в прилаганата счетоводната политика от предходния отчетен период.

Изготвянето на финансовите си отчети Дружеството е подчинило на принципа на 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 съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Документалната обоснованост

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

Предпазливост

При оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат се прилага принципа на предпазливост.

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.

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.

1.6. Нормативна уредба

Счетоводното отчитане на сделките и други събития, свързани с дейността в дружеството е съобразена и с разпоредбите на:

- национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия
- закон за счетоводството
- търговски закон
- закон за корпоративното подоходно облагане
- закон за данък върху добавената стойност
- закон за данък върху доходите на физическите лица
- закон за митниците
- кодекс на труда
- кодекс за социалното осигуряване
- вътрешен правилник за дейността и трудовия ред

1.7. 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;
- за материални запаси – веднъж годишно към най-близка дата на съставяне на годишни финансови отчети, при смяна на материално отговорно лице и текущо по всяко време на финансовата година в отделните обекти, съгласно утвърдена от ръководителя на дружеството програма за ревизии на МОЛ от страна на звеното за вътрешен контрол;
- парични средства в брой – към последния работен ден от всеки месец;
- парични средства в банкови сметки – чрез потвърждения от обслужващата банка;
- разчети с клиенти и доставчици – чрез потвърдителни писма;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

2.1. Класификация

Дълготрайните материални активи на дружеството се класифицират в следните групи:

- Машини, оборудване и апаратура;
- Транспортни средства;
- Офис оборудване –инвентар, други.

2.1.1. Признаване

Всеки дълготраен материален актив се признава и отчита като такъв, ако отговаря на следните условия:
- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване над 700 (седемстотин) лв.

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

2.1.2. Оценяване на дълготраен материален актив

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.1.3. Амортизации

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

2.1.4. Амортизационен план

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация. Амортизационната норма е определена като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове, и полезния живот на актива, изразен в години.

Полезният живот на основните класове активи към 31 декември 2014г. е както следва:

- Машини, оборудване и апаратура – 3 години
- Транспортни средства – 10 години
- Офис оборудване – компютърна техника, инвентар, други – до 7 години
- Други ДМА – до 7 години

3 . МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

3.1. Класификация

Дружеството разполага със следните видове запаси:

1. Материали – дървен материал за производство, горива;
2. Стоки
3. Продукция

2.1.1. Признаване

Всеки дълготраен материален актив се признава и отчита като такъв, ако отговаря на следните условия:
- отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване над 700 (седемстотин) лв.

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

2.1.2. Оценяване на дълготраен материален актив

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.1.3. Амортизации

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

2.1.4. Амортизационен план

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация. Амортизационната норма е определена като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове, и полезния живот на актива, изразен в години.

Полезният живот на основните класове активи към 31 декември 2014г. е както следва:

- Машини, оборудване и апаратура – 3 години
- Транспортни средства – 10 години
- Офис оборудване – компютърна техника, инвентар, други – до 7 години
- Други ДМА – до 7 години

3 . МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

3.1. Класификация

Дружеството разполага със следните видове запаси:

1. Материали – дървен материал за производство, горива;
2. Стоки
3. Продукция

3.2. 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 оценава по себестойност.

Себестойността на продукцията се формира на база вложени материали.

3.3. Формула за определяне на разходите

При влагането на материалните запаси в производствения процес те се оценяват чрез използването на формулата за среднопретеглена стойност. Осредняването стойността на материалите се извършва при всяка доставка.

3.4. Инвентаризация

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

3.5. Обезценка

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

4. ТЕКУЩИ АКТИВИ

Вземания

Вземанията са записани по тяхната номинална стойност. Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2014г. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това. Към датата на финансовия отчет няма отписани вземания поради изтичане давностен срок.

Инвентаризация на вземанията в Дружеството се извършва съгласно Общите положения в счетоводните политики.

- Текущи вземания, включващи:
  - Вземания от клиенти.

Всички вземания са признати и са включени в актива на баланса на дружеството.

Пари и парични еквиваленти

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.

За целите на съставяне на отчета на паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като пари в разплащателни сметки и в каса.

5. ПАСИВИ

Пасив е съществуващо задължение на предприятието, което произтича от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Класификация

Пасиви в дружеството са:

- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения към персонал и задължения за осигурителни вноски;
- данъчни задължения;
- други краткосрочни задължения.

В баланса на дружеството са класифицирани като краткосрочни или дългосрочни според срока им на погасяване. Към 31.12.2014г. Дружеството няма дългосрочни задължения.

5.1. Финансови пасиви

Дружеството признава в баланса си финансов пасив само когато стане страна по договорни клаузи на финансовия инструмент.

5.2. Текущи пасиви

Текущите задължения са отчетени по тяхната номинална стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по централния курс на БНБ към 31.12.2014г.

Класифицирани са като задължения към доставчици и клиенти, задължения към персонала и към осигурителни предприятия, данъчни и други.

5.3. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Доходи на наети лица

Доходите на наети лица включват всички форми на възнаграждения, които са им предоставени в замяна на вложения от тях труд.

Класификация

Доходите на наетите лица в дружеството са резултат от негови юридически и конструктивни задължения и са краткосрочни доходи включващи: парични – заплати, социални осигуровки, компенсируеми отсъствия (платен отпуск), социални надбавки от Колективен трудов договор, премии; доходи при напускане – обезщетения по Кодекса на труда. Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Признаване

Краткосрочните доходи на наети лица/ персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки)в размер на недисконтираната им сума.

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включва приблизителната оценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и на разходите за вноски за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми и съответно тези разходи са отразени в отчета за доходите.

5.4. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2014г. е 10% (2013г – 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който

към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2014г. е приложена ставката – 10%.

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Собственият капитал (нетните активи) на дружеството представлява остатъчната стойност на активите след приспадане на всички пасиви.

Класификация

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

6.1. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е в размер на 10 000 лв. Основния капитал е представен в отчета по номинал, съгласно съдебно решение за регистрация. Записаният капитал на дружеството е изцяло внесен.

6.2. Финансов резултат

Финансовият резултат на дружеството се състои от:
- печалби/загуби от предходни години;
- печалба/загуба от текущата година.

7. ПРИХОДИ

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 продукция, 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 й.

8. РАЗХОДИ

Отчитане на разходите за производството на продукция

Разходите за производството на продукцията се формират от основните производствени разходи, непосредствено свързани със съответното производство. Тези разходи са преки и непреки, отчетени първоначално като разходи по икономически елементи.

Основни производствени разходи по отделни производства са:

✓ Преки разходи:
- разходи за суровини и материали;
- разходи за горива и енергия;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за заплати;
- разходи за осигуровки;
- други разходи.

✓ Непреки разходи:
- общи разходи постоянни;
- общи разходи променливи.

Отчитане на разходите за търговска дейност

Разходите за търговска дейност се формират от основните разходи по обръщението, които са свързани с търговията. Основните разходи по обръщението първоначално се отчитат според икономическото им съдържание. Те включват:

✓ разходи за материали;
✓ разходи за горива и енергия;
✓ разходи за външни услуги;
✓ разходи за амортизации;
✓ разходи за заплати;
✓ разходи за осигуровки;
✓ услуги от спомагателни дейности;
✓ други разходи.

Отчитане на общите разходи

Общите разходи са постоянни и променливи. Те са част от основните производствени разходи, които първоначално се отчитат според икономическото им

съдържание.

Общите постоянни разходи са:

✓ Общи производствени разходи в дружеството, които не могат да се разграничат по структурни обекти или видове дейности.

✓ Общи производствени разходи по обекти (звена или дейности), които не могат да се отчетат директно към конкретни видове производства или дейности.

Общите постоянни разходи се включват към основните производствени разходи по производства или дейности чрез разпределение. Базата за разпределение е нормалният капацитет на производствените мощности, който е равен на очакваното средно производство за няколко отчетни периода или сезони при нормални условия, като не се включват загубите на капацитета на планираната поддръжка. Сумата, която ще се включи към преките основни производствени разходи за всеки произвеждан продукт или извършена услуга, е равна на относителния дял на действително използвания производствен капацитет. Разликата до общата сума на отчетените постоянни общи разходи се признава като текущи разходи, която се отнася директно или индиректно за сметка на финансовия резултат на дружеството.

Общите променливи разходи са част от основните производствени разходи, които не могат да се отчетат като преки и са в относителна зависимост от обема на производството, от обема на дейността. Те се разпределят за всеки произведен продукт на база на действително използване на производствените мощности.

Разходите за продажби на продукцията са за сметка на приходите от продажби на съответната продукция.

Извършените разходи, които не са свързани с текущата дейност за отчетния период, се третират като разходи за бъдещи периоди. Те се отчитат като:

✓ краткосрочни разходи за бъдещи периоди – отнасят се за период до 1 година след датата на баланса;

✓ дългосрочни разходи за бъдещи периоди – отнасят се за периоди над 1 година след датата на баланса.

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

9. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Между датата на Годишния финансов отчет и датата на изготвянето му не са възникнали коригиращи или некоригиращи събития, които предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса.

10. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Отчет за приходити и разходите

10.1. Приходи

Приходите от продажби могат да се класифицират и по следния начин:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Приходи от оперативна дейност:	*BGN '000*	*BGN '000*
Продукция	*806*	*820*
Услуги	*43*	*74*
Стоки	*49*	*18*
Общо	***898***	***912***

10.2. Разходи

Разходите по икономически елементи са:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Разходи от оперативна дейност:	*BGN '000*	*BGN '000*
Разходи за материали	*620*	*543*
Разходи за външни услуги	*48*	*44*
Разходи за възнаграждения	*147*	*190*
Разходи за осигуровки	*15*	*18*
Разходи за амортизация	*19*	*12*
Други разходи	*5*	*12*
Балансова стойност на продадените активи	*44*	*12*
Намаление на запасите от продукция	*-*	*13*
Общо	***898***	***844***

10.2.1. Разходи за материали включват:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Разходи за материали:	*BGN '000*	*BGN '000*
Канцеларски материали	*1*	*1*
Горива и смазочни материали	*84*	*82*
Други материали	*27*	*19*
За ремонт автомобили	*14*	*8*
Материали за производство	*494*	*433*
Общо	***620***	***543***

10.2.2. Разходите за външни услуги включват:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Разходи за външни услуги:	*BGN '000*	*BGN '000*
Телефони	*19*	*14*
Наем	*7*	*6*
Транспортни услуги	*2*	*2*
Счетоводни и консултантски услуги	*10*	*12*
Други разходи	*10*	*10*
Общо	***48***	***44***

10.2.3. Разходите за персонала включват:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Разходи за персонал:	*BGN '000*	*BGN '000*
Управител	*101*	*133*
Работници	*46*	*57*
Осигурителни вноски	*15*	*18*
Общо	***162***	***208***

10.2.4. Други разходи:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Други разходи:	*BGN '000*	*BGN '000*
Разходи за командировки	*3*	*12*
Други	*2*	*-*
Общо	***5***	***12***

10.2.5. Финансовите разходи включват:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Финансови разходи:	*BGN '000*	*BGN '000*
Разходи за лихви	*-*	*1*
Други финансови разходи	*3*	*2*
Общо	***3***	***3***

10.3. Данъчно облагане

През 2014г. дружеството подлежи на данъчно облагане, съгласно разпоредбите на Закона за Корпоративното подоходно облагане. Приключва годината със счетоводна печалба в размер на 4 хил. лева Съгласно ЗКПО счетоводният финансов резултат се преобразува. След преобразуване финансовия резултат е данъчна загуба, в размер на 11 хил.лв.

Баланс

10.4. Дълготрайни активи

Активи:	*Отчетна стойност*	*Балансова стойност*	*Амортизация за годината*
Машини и оборудване	*55*	*29*	*14*
Транспортни средства	*43*	*39*	*4*
Общо:	***98***	***68***	***15***

10.5. Отсрочени данъци

Дружеството отчита актив по отсрочени данъци в размер на 3 хил.лв. към 31.12.2014г и 5 хил.лв към 31.12.2013г.

10.6. Материални запаси

Материални запаси:	***31.12.2014*** *BGN '000*	***31.12.2013*** *BGN '000*
Стоки	*2*	*-*
Материали	*50*	*56*
Общо:	***52***	***56***

10.7. Вземания

Краткосрочни вземания, в т.ч.	***31.12.2014*** *BGN '000*	***31.12.2013*** *BGN '000*
Търговски вземания от клиенти	123	102
Предоставени аванси	6	-
Общо:	***129***	***102***

10.8. Пари и парични средства

Дружеството разполага с налични пари в касата и по разплащателни сметки, както следва:

Парични средства:	***31.12.2014*** *BGN '000*	***31.12.2013*** *BGN '000*
В брой	*112*	*301*
В разплащателни сметки	*-*	*1*
Общо:	***112***	***302***

Към края на годината дружеството няма запорирани и блокирани банкови сметки.

10.9. Собствен капитал

Основен капитал

Към 31.12.2014година записаният капитал на дружеството е 10 хил.лв., изцяло собственост на местни физически лица, разпределен в 100 дяла с номинал от по 100лв всеки.

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Основен капитал	*10*	*10*
Общо:	***10***	***10***

Финансов резултат

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Неразпределена печалба от минали години	*60*	*1*
Непокрита загуба от минали години	*(3)*	*(3)*
Текуща печалба	*2*	*59*
Общо:	***59***	***57***

10.10. Задължения

Краткосрочни задължения:

	31.12.2014	*31.12.2013*
Търговски задължения	*BGN '000*	*BGN '000*
Задължения към доставчици	*86*	*127*
Задължения по получени аванси	*62*	*179*
Задължения по търговски заеми	*29*	*29*
Други задължения	*3*	*2*
Общо:	***180***	***337***

	31.12.2014	*31.12.2013*
Задължения към персонала	*BGN '000*	*BGN '000*
по разплащателни ведомости	*23*	*47*
Общо:	***23***	***47***

	31.12.2014	*31.12.2013*
Задължения за осигурителни вноски	*BGN '000*	*BGN '000*
по разплащателни ведомости	*36*	*28*
Общо:	***36***	***28***

Данъчни задължения

Данъчните задължения на дружеството са:

	31.12.2014	*31.12.2013*
	BGN '000	*BGN '000*
Корпоративен данък печалба	*11*	*11*
ДДФЛ върху трудови възнаграждения	*24*	*17*
ДДС за внасяне	*21*	*21*
Данък дивидент	*3*	*3*
Общо:	***59***	***52***

Събития след датата на баланса

Датата на годишния финансов отчет е 31.12.2014г.
Финансовият отчет е изготвен на 04.03.2015г.
Финансовият отчет е приет и одобрен за публикуване от собствениците на дружеството на 20.03.2015г.

Съставил:
„Елит Консулт" ЕООД

Управител
"Рупас 12" ООД
Мехмед Терзиев