АЙСБЕРГ 2005 ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩ НА 31.12.2013 Г.

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I.Обща информация

Наименование на предприятието: Айсберг 2005 ЕООД
Държава на регистрация на предприятието: Република България
Седалище и адрес на управление: град Варна, ул. Георги Сава Раковски № 79, ет.2, ап.82
Брой служители към 31.12.2013 г. – 0 (нула)

Годишния финансов отчет е съставен в националната валутна единица на Република България – български лев

Собственост и управление:

Съдружник	Брой дялове	Стойност (лв)	Платени (лв)	Относителен дял (%)
Николай Минев Николов	100	5000	5000	100
Общо:	100	5000	5000	100

Управителният орган на Айсберг 2005 ЕООД е:
Едноличният собственик на капитала

Управител:
Дружеството се представлява от Николай Минев Николов

Предмет на дейност:
Предметът на дейност на дружеството е даване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти

II.База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия приети с Постановление на Министерски съвет №46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление №251 на Министерски съвет от 17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.

Дружеството отговаря на условията за прилагане на облекчена форма на финансова отчетност. Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III.Приложими счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1.Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се считат активи, които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиване равна или по-висока от 700 лв. Активите, които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки дълготраен актив се отчита по цена на придобиване, определена в съответствие с изисванията на СС 16.
След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.
Последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават като разход за периода, в който са направени.

Амортизацията на дълготрайни материални активи, съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Към 31.12.2013 г. Дружеството не отчича в баланса дълготрайни материални активи.

2.Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи, формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:
- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими такси) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени в момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаването му. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятето, т.е те включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиване на нематериалния актив) и други.
Нематериалните активи се отчитат след придобиването, по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.
Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериалния актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди, спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:
а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на количеството на продуктите и / или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и / или услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;
е) икономически по-изгодна промяна във функционално предназначение на актива;

Амортизация на дълготрайни нематериални активи, съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Към 31.12.2013 г. Дружеството не отчита в баланса дълготрайни нематериални активи.

3.Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот – имот (земя, сграда или част от сграда, или и двете), за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.
Инвестиционни имоти – отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:
- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че продполагаемото им предназначение може да бъде като инвестициионен имот;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти;
Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, оценена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
Последващите разходи, свързани с инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди, спрямо първоначално предвидените.
Такива са разходите, които водят до:
- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите свързани с инвестиционния имот;
Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.
Предприятието е избрало модела на цената на придобиване, като част от своята счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти, при последващо оценяване на инвестиционните имоти.
Към 31.12.2013 г. Дружеството не отчита в баланса инвестиционни имоти.

4.Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:
- парична сума;
- договорно право за:
  * получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
  * размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл.2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти;
Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.
Финансовите инструменти се оценяват, при първоначално придобиване по цена на придобиване, която включва:
а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
б) разходи за извършване на сделка с финансови инструменти, като:
- хонорар, комисионни и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
След първоначалното признаване, предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажби или друг вид освобождавания на финансови активи, класифицирани като:

а) инвестиции, държани до настъпване на падеж;
б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж;
Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.
Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.
Към 31.12.2013 г. Дружеството не отчита в баланса финансови активи.

5.Стоково – материални запаси

Стоково – материалните запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:
а) материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция, услуги или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
б) продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначени за продажба;
в) стоки, придобити главно, чрез покупка и предназначени за продажба;
г) незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от коитосе очаква да се произведе продукция;
д) инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;
Материалните запаси се оценяват по по-ниската между доставната стойност и нетната реализируема стойност.
Доставната стойност, включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Потреблението на материалните запаси се оценява по средно претеглена стойност.
Към 31.12.2013 г. Дружеството не отчита в баланса стоково – материални запаси.

6.Вземания

Като вземания се класифицират:
- кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието, от директно предоставяне на стоки, услуги, пари ири парични еквиваленти на дебитори;
Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.
Данъците са възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Други вземания се представят по себестойност.
Като краткосрочни се класифицират вземания които са:
- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет;
Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.
Към 31.12.2013 г. Дружеството отчита вземания с балансова стойност 24 хил. лв, в това число:
- вземания от клиенти и доставчици над една година – 1хил. лв;
- други вземания над една година – 23 хил. лв;

7.Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди и извършените разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени, към датата на финансовия отчет.
Към 31.12.2013 г. Дружеството не отчита в баланса разходи за бъдещи периоди .

8.Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банка, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими, високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:
- вземания от подотчетни лица;
Към 31.12.2013 г. Дружеството притежава парични средства в лева, с балансова стойност 14 хил. лв, в това число:
- касови наличности и сметки в страната – 14 хил. лв;

9.Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Основен / записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решения за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяловнесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.
Законови резерви – образувани от разпределената печалба съгласно изискванията на Търговския закон на Република България.
Резерв, свързан с изкупени собствени акции – образувания резерв по реда на чл. 187в, ал.4 от Търговския закон.
Резерв съгласно учредителния акт – образувани съгласно устава на дружеството.
Други резерви – образувани по решение на ОС на дружеството от разпределение на финансовия резултат.
Към 31.12.2013 г. Дружеството отчита записан капитал с балансова стойност 5 хил. лв, в .ч.:
- други видове записан капитал – 5 хил. лв;

10.Задължения

Класифициране на задълженията:
- като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
- задължения към персонала и осигурителни организации, се класифицират задължения на предприятието по повод на изминал, положен труд и съответните осигурителни вноски върху тези доходи.
- текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчно законодателство.
Към 31.12.2013 г . Дружеството не отчита задължения в баланса.

12.Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално, като сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска народна банка, към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на на тези парични потоци, при курсове различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Текущо през годината, съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции ежемесечно.
Към 31.12.2013 г . Дружеството не е реализирало сделки с чуждестранна валута и не отчита в баланса чужда валута.

13.Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди, които не са платени или възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущите данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущия данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които да определени като дължими (възстановими), по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода.
Текущията данък се определя на база на данъчнага ставка в сила към датата на баланса.
Данъчната печалба (загуба) е печалбата (загубата), определена съгласно установените от действащото законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба (загуба) се определя и декларира с годишна данъчна декларация за съответния период.
Пасиви по отстрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчните кредити.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2013 г. е 10%.
Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба да периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основания на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение или намаление на нетната печалба или загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

14.Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разходи, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обещетението.

15.Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние, при вземането на решения от финансово – стопански характер. Те могат са бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.
Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и / или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

16.Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета да приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата да отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволя друго.
Печалбата или загубата за отчетния период включва:
- печалба или загуба от обичайната дейност;
- извънредни статии;

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни стаии. Извънредните статии се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.
Като извънредни статии се представят:
- балансовата стойност на принудително отчуждени активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обещетения;
Към 31.12.2013 г. Дружеството не е осъществявало дейност

17.Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение, с цел формиране размера на разходите по направление и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа – текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на платеното или предстоящото заплащане.
Към 31.12.2013 г. Дружеството няма разходи.

18.Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.
При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
Приходите от наеми се признават на временна база за срока на договора.
Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи, само такива, приходи, които са ясноограничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване.
Признатите от отчетния период приходи и разходи, се включват в отчета за приходите и разходите, при определяне на печалбата и загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.
Към 31.12.2013 г. Дружеството не отчита приходи.

19.Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.
Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:
- основна дейност;
- инвестиционна дейност;
- финансова дейност;

20.Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета, чрез включване на:
Нетна печалба и загуба за периода.
Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода.

Всички статии на приходи и разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите счетоводни стандарти се признават директно в собствения капитал.
Кумулативен ефект от промените в счетоводната политика и фундаментални грешки в съответвие с СС 8.
Прехвърляне и разпределяне на капитал между собствениците.
Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

IV.Други оповестявания

1.Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на Годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Съставител: /подпис/

Ръководител: /подпис и печат/

Дата: 16.03.2014 г.