ГАМА ФЕСТ" ООД
Дружество

София, ул. Илиенско шосе 8
Седалище

ЕИК / БУЛСТАТ
131254898
Вид дейност
Производство на машини със общо и специално приложение

БАЛАНС
на "ГАМА ФЕСТ" ООД
към 31 дек 2012 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ				**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**			
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**		*5*	*5*
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				**II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ**			
1. Продукти от развойна 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 нематер.активи в процес изграждане				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.:		157	161	*Общо за група IV:*			
- земи		6	6				
- сгради		151	155	**V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :**			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			1	- Неразпределена печалба		127	133
3. Съоръжения и други		3		- Непокрита загуба			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				*Общо за група V:*		*127*	*133*
Общо за група II:		*160*	*162*				
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				**VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**		*94*	*4*
1. Акции и дялове в предприятия от група							
2. Предоставени заеми на предприятия от група				**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**		**226**	**142**
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия							
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				**Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
5. Дългосрочни инвестиции				1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
6. Други заеми				2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
7. Закупени собствени акции				- отсрочени данъци			
номинална стойност _____ хил.лв.				3. Други провизии и сходни задължения			
Общо за група III:							
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ							
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		160	162	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":**			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				Заеми и лизинги,в т.ч.			
Материални запаси				*до 1 година*			
Незавършено производство				*над 1 година*			
Продукция в т.ч.:		15	37	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :			
Стоки		15	37	*до 1 година*			
				над 1 година			

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :		55	
Общо по група I :		*15*	*37*	*до 1 година*		55	
				над 1 година			
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :			12
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		1	4	*до 1 година*			12
над 1 година				*над 1 година*			
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:		16	3	5. Задължения по облици, в т.ч.:			
над 1 година				*до 1 година*			
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				*над 1 година*			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			58
4. Други вземания, в т.ч.:			7	*до 1 година*			58
над 1 година				*над 1 година*			
Общо по група II, в т.ч. :		*17*	*14*	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			
над 1 година		17		*до 1 година*			
III. ИВЕСТИЦИИ				*над 1 година*			
1. Акции и дялове на предприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :		13	3
2. Изкупени собствени акции				- към персонала, в т.ч. :			
номинална стойност _____ хил.лв.				*до 1 година*			
3. Други инвестиции				*над 1 година*			
Общо по група III :				- осигурителни задължения, в т.ч. :			
				до 1 година			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				*над 1 година*			
1. Парични средства в брой		87	1	- данъчни задължения, в т.ч. :		13	3
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)		15	1	*до 1 година*		13	3
Общо по група IV :		*102*	*2*	*над 1 година*			
				- други задължения, в т.ч. :			
				до 1 година			
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		134	53	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :**		68	73
				до 1 година		*68*	
				над 1 година			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ				**Г.ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПРИОДИ, в т.ч.:**			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		294	215	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		294	215
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**			

Дата на съставяне: 02.04.2013

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Съставител : _____
ВИКТОРИЯ ЛИКОВА

Предоставящ : _____
РОСТИСЛАВ ДВОРСКИ

Седалище: София, ул. Илиенско шосе 8

ЕИК / БУЛСТАТ: 131254898

Вид дейност: Производство на машини със общо и специално приложение

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ГАМА ФЕСТ" ООД

за 2012 г.

Наименование на разходите	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Сума (в хил.лв.) Предходна година	Наименование на приходите	Бележка	Сума (в хил.лв.) Текуща година	Сума (в хил.лв.) Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А.РАЗХОДИ				**Б.ПРИХОДИ**			
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		22.00	36.00	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		367.00	196.00
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в		126.00	62.00	а) продукция		366.00	196.00
а) суровини и материали		109.00	58.00	б) стоки			
б) външни услуги		17.00	4.00	в) услуги		1.00	
				приходи от търговско-посредническа дейност			
				приходи от наеми			
				приходи от пром.услуги. Вкл. На машини			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		109.00	103.00	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			20.00
а) разходи за възнаграждения		92.00	87.00				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		17.00	16.00	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
- осигуровки, свързани с наеми							
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:		5.00	5.00	4. Други приходи, в т.ч.:		1.00	
а) разходи за амортизация и обезценка на ДМА и НеДА, в т.ч.:		5.00	5.00	- приходи от финансиране			
				-приходи от продажба на суровини и материали			
				-приходи от продажба на дълготрайни активи			
- разходи за амортизации		5.00	5.00				
- разходи от обезценка							
б) разходи от обезценка на текущи активи							
5. Други разходи, в т.ч. :		1.00	5.00				
а) балансова стойност на продадени активи							
б) провизии							
ОБЩО РАЗХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ		263.00	211.00	**ОБЩО ЗА ГРУПА I**		368.00	216.00
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи				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.:		1.00		6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи			
а) разходи, свързани с предприятия от група				- приходи от предприятия от групата			
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи				7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
в) разходи за лихви		1.00		- приходи от предприятия от група			
г) други				- положителни разлики от операции с финансови активи			
				- положителни разлики от промяна на валутните курсове			
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ (6 + 7)		1.00		**ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ (5 + 6 + 7)**			
8. Печалба от обичайната дейност		104.00	5.00	8. Загуба от обичайната дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
ОБЩО РАЗХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		264.00	211.00	**ОБЩО ПРИХОДИ (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)**		368.00	216.00
10. Счетоводна Печалба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)		104.00	5.00	10. Счетоводна Загуба (ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		10.00	1.00				
12. Други данъци, алтернативната корпоративна							
13. Печалба *(10 - 11 - 12)*		94.00	4.00	11. Загуба *(10 + A.11+A.12)*			
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		368.00	216.00	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)		368.00	216.00

ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Дата на съставяне 07.03.2013

Съставител : ВИКТОРИЯ [illegible]ОВА

Представляващ: РОСТИСЛАВ [illegible]ВСКИ

ГАМА ФЕСТ ООД

"ГАМА ФЕСТ" ООД
Дружество

София, ул. Илиенско шосе 8
Седалище

ЕИК / БУЛСТАТ
131254898
Код дейност
Производство на машини със общо и специално приложение

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ГАМА ФЕСТ" ООД
за 2012 г.

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учреди-телен акт	Други резерви	Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Салдо в началото на отчетния период	5							133		4	142
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	5							133		4	142
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :											
- увеличение											
- намаление										4	
6. Финансов резултат за текущия период										94	94
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :								(6)		(4)	(10)
- дивидент								(10)			(10)
- други											
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							127		94	226
12. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
13.Собствен капитал към края на отчетния период(11±12)	5							127		94	226

Дата на съставяне 07.03.2013

Съставител : ВИКТОРИЯ ИВАНОВА

Представляващ : БОГДАН ДВОРЕЦКИ

ГАМА ФЕСТ ООД

ГАМА ФЕСТ ООД ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

"ГАМА ФЕСТ" ООД

Дружество

София, ул. Илиенско шосе 8

Седалище

Приложение № 1 към СС 2

ВИК / БУЛСТАТ

131254898

Вид дейност

Производство на машини със общо и специално приложение

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ГАМА ФЕСТ" ООД

за 2012 г.

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	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	492	149	343	232	126	106
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3.Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		101	(101)		102	(102)
4.Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		10	(10)			
5.Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс.						
6.Платени и възстановени данъци върху печалбата						
7.Плащания при разпределения на печалби						
8.Други парични потоци от основната дейност		70	(70)		37	(37)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	492	330	162	232	265	(33)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1.Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		3	(3)			
2.Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови						
3.Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
4.Парични потоци от бизнескомбинации - придобивани						
5.Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови						
6.Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)		3	(3)			
В. Парични потоци от финансова дейност						
1.Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни						
2.Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците						
3.Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		58	(58)	28		28
4.Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.		1	(1)			
5.Плащания на задължения по лизингови договори						
6.Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови						
7.Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		59	(59)	28		28
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	492	392	100	260	265	(5)
Д. Парични средства в началото на периода			2			7
Е. Парични средства в края на периода			102			2

Дата на съставяне 07.03.2013

Съставител : ВИКТОРИЯ НИНОВА

Представляващ: РОСЕН ВЛАВ ДВОРС

ГАМА ФЕСТ ООД

ГАМА ФЕСТ ООД ВЕРНО С ОРИГИНАЛА

Danak Design

Приложение № 3 към ОС 1

"ГАМА ФЕСТ" ООД
Дружество

София, ул. Илиянско шосе 8
Седалище

ЕИК/БУЛСТАТ
131254898

Вид дейност
Производство на машини със общо и специално приложение

Справка за нетекущите активи

на "ГАМА ФЕСТ" ООД

към 31 дек 2012 г.

(хил.лв)

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова стойност в края (7 - 14)
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Преоценена (4 + 5 + 6)	В началото	Начислена	Отписана	В края	Последваща оценка		Преоценена (11+12+13)	
	В началото	Придобити	Отписани	В края	Увеличение	Намаление						Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Продукти от развойна дейност															
активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.	184			184			184	23	4		27			27	157
- земи	*6*			6			6								*6*
- сгради	*178*			178			178	*23*	*4*		27			27	*151*
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1			1			1		1		1			1	
3. Съоръжения и други ДМА		3		3			3								3
4. Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане															
Обща сума II:	*185*	*3*		188			188	*23*	*5*		28			28	160
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялово участие в предприятия от групата															
2. Предоставени заеми на предприятия от групата															
3. Акции и дялово участие в асоциирани и смесени предпр.															
4. Предоставени заеми, свързани асоц. и смесени предпр.															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
ОБЩО (I + II + III + IV)	185	3		188			188	23	5		28			28	160

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

Дата на съставяне 07.03.2013

Съставител: _____
ВИКТОРИЯ НИНОВА

Представляващ: _____
РОСТИСЛАВ ДВОРСКИЙ

"ГАМА ФЕСТ" ООД
София, ул. Илиенско шосе 8

ЕИК
131254898

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към годишния финансов отчет
на "ГАМА ФЕСТ" ООД
към 31 дек 2012 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.
ГАМА ФЕСТ ООД . ПРОИЗВОДСТВО НА ЛИНИИ И МАШИНИ ЗА ПЪЛНЕНЕ И ПАКЕТИРАНЕ НА ПРОДУКТИ.
Дружеството е регистрирано през 2004г. В СГС с адрес на управление София 1220.ул. Илиенско шосе 8. Представлява се и се управлява от Управител Ростислав Ростиславов Дворски

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.

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
в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобителя
г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от
д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда, всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието. Приетия праг насъщественост е от 500 лв цена на придобиване

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. Полезният 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	2.5	4
Машини и оборудване	7-33	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	17-25	25
Транспортни средства без автомобили	17	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника	33-50	50
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 преструктуриране 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 подръжка 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 активи- 500лева.

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. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван %

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. Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван дял в %	Собствен капитал към 31,12,2009 г.	Печалба (загуба) към 31,12,2009 г.

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.

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) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:
- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

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

В разходите за преработка се включват:

а) преките разходи, свързани с произведената продукция;

б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

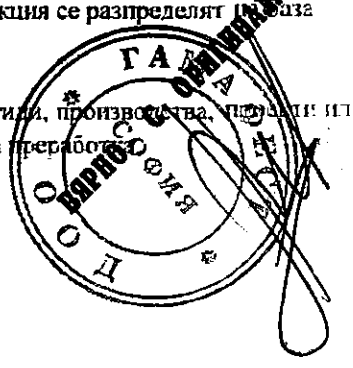
Продукция на склад -15

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят въз база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие .

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или

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 търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

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

- вземания със срок от 90 до 180 дни - 5% ;
- вземания със срок от 180 до 270 дни - 20% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 50% ;
- вземания със срок над 360 дни - 50% ;

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 се признава друг приход.

Вземания от клиенти към
31.12.12- 17 х.лв
Аванси за материални
запаси- няма
Подотчетни лица няма пари
в подотчетните лица за
разходи за материали

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.

Провизии и сходни задължения.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за 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	предходна година в

Отсрочени данъци в лева

Временна разлика	31 декемември 2011		Движение на отсрочените данъци 2012 г.				31 декември 2012	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект	Данъчна основа	Данъчен ефект

Активи по отсрочени данъци								
Обезценка Вземания		-	56	6	-	-	56	6
Компенсируми отпуски							-	-
Загуба							-	-
Общо активи:	-	-	56	6	-	-	56	6
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	56	6	-	-	56	6

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		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	100	50			100	50	5000
Обикновенни акции					0		0
Обикновенни поименни акции					0		0
Привилигировани акции					0		0
Общо:	100		0		100		5000

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 :	0	0	0	
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	0	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	x			
Производствен и помощен персонал	x			
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения:		0	0	

Данъчни задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	х	11		
Корпоративен данък	х	2		
Данък върху доходи на физически лица	х			
Данъци по ревизионни актове	х			
Други данъчни задължения	х			
Общо данъчни задължения:		13	0	

Други задължения	х	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
	х			
	х			
	х			
	х			
	х			
Общо други задължения:		0	0	

Клиенти по аванси - 55 х.лв

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните 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, правителствена помощ и финансирания.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като 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 начислената амортизация;

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;

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

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано

2. Фундаментални грешки.

6} алтернативен подход:

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

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.

Други оповестявания

Свързани лица

фирма БЕТА ФЕСТ ООД - задължения към ГАМА ФЕСТ ООД - 15 х.лв

преведени авансово за изработка на машини -55 х.лв

фирма МАКС УОТЪР ТРЕЙД ООД - няма вземания и задължения

Дата на съставяне
07.03.2013

Съставител : _____
ВИКТОРИЯ МИНОВА

Представляващ : _____
РОСТИСЛАВ ВОРОБЕЙ

ГАМА ФЕСТ ООД

ГАМА ФЕСТ ООД ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

икономически показатели :

"ГАМА ФЕСТ" ООД

ЕИК / БУЛСТАТ 131254898

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	Стойност, лв	забележка / коментар
Финансов резултат	ФР	94.00	
Приходи от продажби	ПрП	368.00	
Разходи по дейността	РхД	263.00	
Собствен капитал	СК	226.00	
Пасиви	Пас	68.00	Дългоср. + краткоср.
Сума на реалните активи	СРАк	294.00	Сума на актив - невнесен капитал
Разходи за данъци	РД	10.00	
Краткотрайни активи	КА	134.00	
Краткосрочни задължения	КЗ	68.00	
Текущи задължения	ТЗ	68.00	
Краткосрочни вземания	КВз	17.00	
Парични средства	П	102.00	
Средна наличност на КМА	СНкма	[illegible]	(МЗкрая - МЗначало) / 2
Материални запаси	МЗ	15.00	
Краткоср. фин. активи	КФА	0.00	

Показател за рентабилност		стойност	Формула
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	0.26	ФР / ПрП
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.42	ФР / СК
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	1.38	ФР / Пас
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.32	ФР / СРАк
Показател за ефективност		**стойност**	
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	1.35	Прих / (Разх + РД)
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	0.71	Разх / Прих
Показател за ликвидност		**стойност**	
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	1.97	КА / КЗ
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	1.75	(КА-МЗ / КЗ
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	1.75	(КА-МЗ-КФА) / ТЗ
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	1.50	П / ТЗ
Показател за фин. Автономност		**стойност**	
Коефициент на фин. Автономност	КФА	3.32	СК / Пас
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.30	Пас / СК
Показател за обръщаемост на КМА		**стойност**	
Времетраене на 1 оборот, в дни	ВрО	25	СНкма * 360 / Прих
Брой на оборотите	БрО	14	Прих / СНкма
Заетост на КМА	ЗКМА	0.07	СНкма / Прих

ГАМА ФЕСТ ООД ВЯРНО С ОРИГИНАЛА

Русе, Дата :

Съставител :

Ръководител :