

"ЗЕМЕКО" ЕООД

БАЛАНС

175173615

01.01.2012 - 31.12.2012

Приложение № 1 към СС 1

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (млн. лв.)	
		Текуща година	Президиум година
A. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОСРОЧНИ) АКТИВИ			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			
II. ДЪЛГОСРОЧНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			
1. Земи и строителства		9	9
2. --- машини		9	9
3. Оборудвания и други ДМА		2	2
4. ---		9	11
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			
IV. ОТСРОЧЕНИ ЛИКВИДНИ АКТИВИ			
1. ---		9	11
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			
II. ВЗЕМАНИЯ			
III. ИНВЕСТИЦИИ			
IV. НАЛИЧНИ СРЕДСТВА			
1. Налични средства в брой		22	
2. 2. Налични средства в банкови сметки (депозити)		16	3
3. ---		38	3
4. ---		38	3
I. СУМА НА АКТИВА (раздел A+B+I)		47	14

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (млн. лв.)	
		Текуща година	Президиум година
A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ			
II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
IV. РЕЗЕРВИ			
V. Издана печатба / задължителна от мн. години, в т.ч.:			
1. --- Непокрита задължителна		(1)	
VI. ТЕКУЩА ПЕЧАТБА (ЗАГРУБА)			
1. ---		39	(1)
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Други задължения, в т.ч.:		4	10
2. --- други задължения, в т.ч.:			10
3. до 1 година		4	
4. до 1 година		4	
5. до 1 година		4	10
6. над 1 година			
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
I. СУМА НА ПАСИВА (раздел A+B+I)		47	14

Дата: 10.03.2013

Сметководител: РАДОСЛАВА БЕЛОВА

Ръководител: АЛЕКСАНДЪР СТЕТОСЛАВОВ ЦВЕТЕКОВ



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

"ЗЕМЕКО" ЕООД

01.01.2012 - 31.12.2012

Е И К :

175173615

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предх. година			Текуща година	Предх. година
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		3		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :		50	
а) суровини и материали		1		в) Услуги		50	
б) външни услуги		2		ОБЩО приходи от оперативна дейност		50	
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		2					
а) разходи за възнаграждения		2					
5. Други разходи, в т.ч. :		2					
а) балансова ст-ст на продадени активи		2					
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		7					
8. Печалба от обичайната дейност		43					
Общо Разходи		7					
10. Счетоводна Печалба		43					
11. Разходи за данъци от печалбата		4					
13. Печалба (балансиова)		39		Общо Приходи		50	
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		50		ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)		50	

Дата: 10.03.2013

Съставител: РАДОСЛАВА БЕЛЕВА

Ръководител: АЛЕКСАНДЪР СВЕТОСЛАВ ВЕЩЕВ



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

"ЗЕМЕКО" ЕООД

01.01.2012 - 31.12.2012

ЕИК:

175173615

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5									(1)	4
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											
--- увеличения											
--- намаления											
6. Финансов резултат за текущия период										39	39
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:											
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви											
--- увеличение											
--- намаление											
10. Други изменения в собствения капитал									(1)	1	
Салдо към края на отчетния период	5								(1)	39	43
11. Промени от преводи на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	5								(1)	39	43

Дата: 10.03.2013

Съставител: РАДОСЛАВА БЕЛЕВА

Ръководител: АЛЕКСАНДЪР СВЕТОСЛАВОВ ЦВЕТКОВ



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

"ЗЕМЕКО" ЕООД

01.01.2012 - 31.12.2012

ЕИК:

175173615

(хцл.16.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ		Текущ период			Предходна година		
		постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	50	3	47			
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2	(2)			
3	Всичко парични потоци от основната дейност (А)	50	5	45			
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
В. Парични потоци от финансова дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		10	(10)			
2	Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)		10	(10)			
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	50	15	35			
Д.	Парични средства в началото на периода			3			
Е.	Парични средства в края на периода			38			

10.03.2013

Съставител: РАДОСЛАВА БЕЛЛЕВА

Ръководител: АЛЕКСАНДЪР СВЕТОСЛАВОВ ЦВЕТКОВ



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
на „ЗЕМЕКО“ ЕООД
за периода: 01.01.2012 г. - 31.12.2012 г.

I. УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

„ЗЕМЕКО“ ЕООД

със седалище гр. София, ж.к. Днанабад, бул. Г.М.Димитров № 54, вх. А

ЕИК: 175 173 615

2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Консултантска дейност в управлението

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с:

- ❖ принципите, определени в Закона за счетоводството;
- ❖ изискванията, определени в Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;
- ❖ изискванията, определени в Международните стандарти - по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство.

Съставните части на годишния финансов отчет са: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал и приложение. Счетоводната политика на фирмата дава сигурност, че информацията, представена в годишния финансов отчет, отговаря на следните изисквания:

- ❖ разбираемост - да е полезна за потребителите при вземането на управленски решения;
- ❖ уместност - да дава възможност на потребителите да оценяват минали, настоящи или бъдещи събития и да потвърждават или коригират свои предишни оценки при вземането на икономически решения;
- ❖ надеждност - да не съдържа съществени грешки или пристрастност;
- ❖ сравнимост – да дава възможност за сравняване на информацията на предприятието от различни години, както и информация от други предприятия, за да се оценят ефективността, финансовото състояние и промените в него;

Счетоводната политика се разработва като се спазват основните счетоводни принципи за осъществяване на текущото счетоводно отчитане и съставяне на годишните финансови отчети:

- ❖ текущо начисляване;
- ❖ действащо предприятие;
- ❖ предпазливост;
- ❖ съпоставимост между приходите и разходите;
- ❖ предимство на съдържанието пред формата;
- ❖ запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- ❖ 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.

Въз основа на посочените принципи за разработване на счетоводната политика при организирането на счетоводната отчетност се спазват следните изисквания:

- ❖ документална обосновааност на стопанските операции и факти;
- ❖ законосъобразност;
- ❖ пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции;

- ❖ обективно и точно, количествено и качествено определяне на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели;
- ❖ документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване;
- ❖ хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели;
- ❖ синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти;
- ❖ текущо и периодично оценяване на активите и пасивите;
- ❖ приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци;
- ❖ осигуряване на информация за съставяне на годишния финансов отчет.

2. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

През отчетния период счетоводната политика не е променяна.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ОТЧЕТНОСТ

Текущото счетоводно отчитане се организира по реда, определен в Закона за счетоводството и утвърдения от ръководителя на предприятието индивидуален сметкоплан.

Организацията на счетоводната система във фирмата осигурява:

- ❖ всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции;
- ❖ систематични счетоводни регистри за обобщаване на счетоводната информация, които се откриват в началото на отчетния период и се приключват в неговия край;
- ❖ синтетични и аналитични счетоводни регистри, както и равенство и връзка между тях;
- ❖ междинно и годишно приключване на счетоводните регистри, съставяне на оборотна ведомост;
- ❖ изменения в извършените счетоводни записвания чрез съставяне на коригиращи счетоводни статии;
- ❖ прилагане на индивидуален сметкоплан.

Във фирмата се водят регистри поотделно или комбинирано за хронологично и систематично (синтетично и аналитично) счетоводно отчитане.

Данните от първичните счетоводни документи се записват в регистъра за хронологично отчитане по дати, като всяка стопанска операция се отразява стойностно, а при необходимост - и в съответствие с количествени, натурални измерители.

За синтетичните сметки се откриват и попълват регистри за синтетично отчитане. В тях се записват данни от счетоводните статии, като се осигуряват обороти по дебита и по кредита. Основен регистър за систематични записвания е главната книга.

Аналитичното отчитане към синтетичните сметки се осъществява синхронизирано със синтетично отчитане при спазване на изискванията за аритметично равенство на записванията.

В края на всеки отчетен период се извършва приключване на счетоводните сметки, което обхваща:

- ❖ обобщаване на дебитните и кредитните обороти за всяка синтетична сметка и изчисляване на салдото по сметката;
- ❖ установяване на дебитните и кредитните обороти и на салдата по аналитичните сметки;
- ❖ сверяване на оборотите и салдата по аналитичните сметки с общите сборове на оборотите и салдата по синтетичните сметки и осигуряване на аритметично равенство между тях.

В края на всеки отчетен период въз основа на оборотите и салдата по синтетичните сметки се приключва главната книга и се съставя оборотна ведомост.

В началото на всяка година синтетичните и аналитичните сметки се откриват със сумите на крайни салда за предходната година.

При *автоматизирана обработка* на счетоводната информация се спазват следните изисквания:

- ❖ осигурява се терминологично и идентифициращо единство на показателите и реквизитите, използвани при счетоводното отчитане на отделните обекти;
- ❖ счетоводната информация се класифицира и кодира, като се осигуряват:
 - пълен обхват на всички класифицирани обекти;
 - възможност за включване на нови класифицирани групи и обекти, без да се нарушава структурата на системата за класифициране;
 - автоматизирано получаване на всички необходими отчетни показатели поотделно или групирани по определен признак;
 - използване на общоприети обозначения и системи за кодиране.
- ❖ индивидуалният сметкоплан е основа за класификация при автоматизирана обработка на счетоводната информация.
- ❖ документирането на стопанските операции се осъществява при спазване на реда, определен със Закона за счетоводство.
- ❖ всички счетоводни документи преди въвеждането на данните от тях в компютърната система се контират, като се осигурява съответствие с пълната аналитична структура на счетоводните сметки, определени в индивидуалния сметкоплан. Всеки документ се подрежда в предварително номерирана папка (класификатор), като в горния десен ъгъл се вписва поредния номер на класирането.
- ❖ въведената върху технически носители информация от първични и други счетоводни документи формира информационната база за функционирането на системата. В информационната база от данни за всяка счетоводна сметка се осигурява едновременно аналитична и синтетична информация.
- ❖ в резултат на автоматизираната обработка се осигурява счетоводна информация във вид на *машинограми*:
 - Дневник за въведената информация в компютърната система. Машинограмата е хронологичен дневник, който се отпечатва при въвеждане на информацията от първичните документи;
 - Дневник за сметката. Машинограмата съдържа аналитична информация с идентифициращи реквизити, осигуряващи връзка с първичните документи по всяка счетоводна сметка, в резултат на което се формира информационна база от данни. Чрез систематизация на информацията се осигурява получаването на машинограми за всяка счетоводна сметка в разрез и съобразно предвидената аналитичност за групата аналитични сметки, водени към всяка синтетична сметка, включително оборотите, началните и крайните салда;
 - Главна книга. Машинограмата осигурява информация за оборотите по дебита на всяка синтетична сметка в кореспонденция с всички други счетоводни сметки и за оборотите по кредита на всяка синтетична сметка в кореспонденция с всички други счетоводни сметки както и салдата по сметките.
 - Други машинограми, служещи за съставянето на счетоводни записвания или за отразяване състоянието на активите и пасивите във фирмата.
- ❖ Системата за автоматизирана обработка на счетоводната информация гарантира текущ и последователен контрол. Салдото на всяка сметка може да бъде обяснено чрез въведените операции.
- ❖ Осигурява се връзка между всяка въведена в компютърната система стопанска операция и съответния идентифициращ счетоводен документ.

4. Активи, собствен капитал, пасиви, приходи и разходи

Активите, собственият капитал, пасивите, приходите и разходите се оценяват и записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена.

III. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ИНФОРМАЦИЯ , КОЯТО СЕ ИЗИСКВА В СЧЕТОВОДНИТЕ СТАНДАРТИ

1. ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси се оценяват по – ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност (историческа цена) е сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стокowo-материалните запаси до сегашното им положение и състояние.

Стоково - материалните запаси се отчитат количествено и стойностно.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.

За оценката на стокowo-материалните запаси при тяхното отписване е приложен препоръчителният подход. Стоково - материалните запаси се отписват по метода средно - претеглена стойност. Средно - претеглената стойност се изчислява след всяко постъпление на стокowo - материални запаси.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стокowo - материалните запаси. Оценката на нетната реализируема стойност се базира на най-сигурните съществуващи данни по време на съставянето на тази оценка, като се отчитат колебанията в цените и себестойността.

Когато отчетната стойност на стокowo - материалните запаси е по - висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност.

През отчетния период не е отчетено намаление на отчетната стойност на стокowo – материалните запаси до нетната реализируема стойност.

2. ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

Фирмата разработва и утвърждава за всеки амортизируем актив амортизационен план. Въз основа на индивидуалните амортизационни планове за всеки амортизируем актив се съставя обобщен амортизационен план за отчетния период за всички активи. Амортизируема стойност на актива представлява неговата отчетна стойност. Когато остатъчната стойност на амортизируемите активи е незначителна по размер спрямо отчетната му стойност, те може да се пренебрегне.

Прилага се линеен метод на амортизация, която се разпределя пропорционално на периодите, обхващащи предполагаемия срок на годност на амортизируемите активи. Годишните амортизационни норми съответстват на тези, определени в чл. 55, ал. 2 от ЗКПО. Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготрайният материален актив се отписва от баланса и окончателно се изважда от употреба, когато не се очакват никакви икономически изгоди.

3. ДАНЫЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Сумата на текущият данък от печалбата е 4 хил. лв.

Облагаеми временни разлики и намаляеми временни разлики, активи и пасиви по отсрочени данъци не са налице.

4. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Като дълготрайни материални активи се отчитат всички установими нефинансови ресурси, придобити или притежавани от предприятието, които да имат натурално-вещствена форма, да се използват за производство, доставка или продажба на активи или за услуги, за отдаване под наем и други, да се очаква да бъдат ползвани през повече от един отчетен период и имат отчетна стойност при придобиването им над 700.00 лв. (седемстотин лева). Освен това

трябва стойността му надеждно да може да се изчисли и фирмата да очаква да получи икономически изгоди, свързани с него, по време на полезния му живот.

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

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва:

- По себестойност - когато са създадени в предприятието; не се включват разходите, несвързани пряко с процеса на придобиване на дълготрайния материален актив (вътрешни печалби, административни и др.).
- По справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.
- По оценка, приета от съда и всички преки разходи по доставката - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Балансовата стойност на актива се коригира след последващи разходи, свързани с него, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи се признават за текущи разходи в периода, през който са направени.

След първоначално признаване на актива, всеки отделен дълготраен материален актив следва да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Дълготраен материален актив се отписва при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

5. ПРИХОДИ

Приходът се признава когато:

- ❖ Фирмата има икономическа изгода, свързана със сделката;
- ❖ Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- ❖ Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат измерени;
- ❖ Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).

Приходът се оценява по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение под формата на парични средства или други активи.

Критерият за признаване на приходите се прилага за всяка сделка поотделно.

През текущия период приходите във фирмата са:

- ❖ Приходи от продажби на стоки – 0 хил. лв.
- ❖ Приходи от продажби на услуги – 50 хил. лв.
- ❖ Други приходи – 0 хил. лв.

6. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

Доходите на персонала се признават като:

- ❖ задължение (пасив) към персонала, когато той е работил (прослужил е трудов стаж) в замяна на доходи, които са платими в бъдеще;
- ❖ Разход за доход на персонала, когато предприятието консумира икономическа изгода, възникнала вследствие на изработеното от персонала срещу доходи за него.

През текущия период сумата, призната като разход за доходи на персонала е: 2 хил. лв.

Сумата на неизплатените доходи на персонала към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е: 0 хил. лв.

Съставител: Радослава Белева

Дата: 10.03.2013 г.



Ръководител: