# ПРИЛОЖЕНИЕ

**към годишния финансов отчет за 2014 година**

**на РОС КОМПЛЕКТ ООД**

**гр.СЛИВЕН**

## I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

### 1. ПРАВЕН СТАТУТ

РОС КОМПЛЕКТ ООД е основано през 2007 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Сливенски окръжен Съд с решение № 710 от 27.04.2007 г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 39, том 3, стр. 78 по ф. д. № 388 / 2007 с БУЛСТАТ 119672148.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Сливен, община Сливен, м.Селището 6

Адресът за кореспонденция е гр. Сливен, община Сливен, м.Селището 6

През отчетната 2014 г. се управлява и се представлява от Румен Рахнев Торозов и Александър Руменов Торозов.

### 2. Капитал

Дружеството е: 100% - частна собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5000 лв.

През 2014 г. в състава на съдружниците са настъпили следните промени: На 19.12.2014 Румен Рахнев Торозов продава половината от дяловете си на Александър Руменов Торозов.

### 3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: покупко - продажба и ремонт на отоплителни, климатични и слънчеви инсталации, покупка на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид; продажба на стоким от собствено производство; превозна дейност в страната и чужбина; хотелиерски, туристически или други услуги; покупка, строеж или обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба; лизинг, вътрешна и външна търговска дейност и всички други дейности и услуги разрешени от закона и чиято дейност се изисква да се извършва по търговски начин; търговската дейност ще се осъществява в страната и чужбина

Основната дейност на предприятието включва:

Продажба на климатици и услуги, свързани с поддръжката на климатици

През 2014 дружеството осъществява предимно дейности, свързани с

Продажба на климатици и услуги, свързани с поддръжката на климатици

## II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

### 1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на РОС КОМПЛЕКТ ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

Настоящите финансови отчети не са консолидирани.

### 2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена.

### 3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

### 4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- 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

## III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

### Нетекущи (дълготрайни) активи

### 1. Нематериални активи

**1.1.** Като дълготрайни нематериални активи в РОС КОМПЛЕКТ ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700лева се капитализират.

**1.2.** Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

**1.3.** Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

**1.4.** Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които 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).

**1.5.** Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

**1.6.** Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

**2. Дълготрайни материални активи**

**2.1.** Като дълготрайни материални активи в РОС КОМПЛЕКТ ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лева се капитализират.

**2.2.** Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

**2.3.** Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата 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.

**2.4.** След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

**2.5.** Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

**2.6.** Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

**3. Свързани лица**

РОС КОМПЛЕКТ ООД има отношение на свързано лице с мажоритарните собственици.

**4. Стоково-материални запаси**

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява ежемесечно

**5. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка

**6. Пари и парични еквиваленти**

Парите и паричните еквиваленти включват наличните парични наличности и разплащателни сметки в банки.

**7. Данъци от печалбата**

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

**8. Лизинг**

**8.1.** ***Активи по финансовообвързани договори***

Активи, наети по финансовообвързани договори, за които предприятието поема значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като задължение се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се отчитат при първоначалното им признаване с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Активи, предоставени по финансовообвързани договори, за които предприятието прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

**9. Търговски и други задължения**

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент.

**10. Приходи**

Основният източник на приходи за РОС КОМПЛЕКТ ООД са приходите от стоки и услуги.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

**11. Промени в счетоводната политика**

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

а) приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;

б) приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетатата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

**12.** На 26.03.2015г. годишният финансов отчет на РОС КОМПЛЕКТ ООД за 2014 г. Е официално одобрен за публикуване от Управителя

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване не са настъпили промени.

## 1. Дълготрайни нематериални активи

**1.1.** Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

| *Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи* | *Средна норма на полезен живот (год.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Разходи за разширяване | 6.66 | 6.66 |

## 2. Дълготрайни материални активи

**2.1.** Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

| *Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи* | *Средна норма на полезен живот (год.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Сгради | 25 | 25 |
| Машини | 3.33 | 3.33 |
| Производствено оборудване и апаратура | 6.66 | 6.66 |
| Съоръжения | 6.66 | 6.66 |
| Транспортни средства | 4 | 4 |
| Компютри и периферни устройства към тях | 2 | 2 |

## 3. Свързани лица

**3.2.** Директори, членове на органите на управление и изпълнителни служители:

| *Наименование и друга идентификация* | *Описание на типа свързаност* |
|---|---|
| Румен Рахнев Торозов | Управител |
| Александър Руменов Торозов | Управител |

## 4. Търговски и други вземания

| *Вземания* | *2014 г.* | | | *2013 г.* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *Сума на вземането (хил.лв.):* | *Степен на ликвидност* | | *Сума на вземането (хил.лв.): Над 12 месеца* | *Степен на ликвидност* | |
| | | *До 12 месеца* | *Над 12 месеца* | | *До 12 месеца* | *Над 12 месеца* |
| ***I. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):*** | | | | | | |
| 1. Вземания от трети лица | 8 | | | 4 | | |
| 2 ДДС | 1 | | | | | |
| ***Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):*** | | | | | | |
| ***Сума на обезценка (-):*** | | | | | | |
| ***Нетен размер на вземанията:*** | ***9*** | | | ***4*** | | |

## 5. Пари и парични еквиваленти

**5.1.** Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

| *Компонент:* | *Сума (хил.лв.):* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Парични средства в брой: | | 1 |
| Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN: | | |
| ***Общо:*** | | 1 |

## 6. Данъци от печалбата

**6.1.** Текущ данък върху печалбата:

| *Параметри:* | *Стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Облагаема печалба | 11 | 6 |
| Ставка на корпоративния данък | 10% | 10% |
| Данък върху печалбата | 1 | 1 |

## 7. Лизинг

**7.2.** Предприятието е **наемател** по лизингови договори, в т.ч. Финансово обвързани за придобиване на транспортни средства

**7.2.1.** Стойност на получените по лизингови договори активи:

| *Получени активи по лизингови договори* | *Сума (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| По финансов лизинг | | 73 |
| ***Общо стойност на получените активи по лизингови договори:*** | | 73 |

**7.2.2.** Задължения по лизингови договори:

| *Задължения по лизингови договори* | *Сума (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2013 г.* | *2013 г.* |
| По финансов лизинг | | |
| ***Всичко задължения по лизингови договори:*** | | |

## 8. Търговски и други задължения

| *Задължения* | *2014 г.* | | | *2013 г.* | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | *Сума на задължението (хил.лв.):* | *В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)* | *Обезпечение:* | *Сума на задължението (хил.лв.):* | *В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)* | *Обезпечение:* |
| ***I. По заеми, в т.ч.*** | | | | | | |
| 1. Заеми | 64 | | | 68 | | |
| ***II. Задължения по лизингови договори*** | | | | | | |
| ***III. Задължения към доставчици, в т.ч.:*** | | | | | | |
| 1. Задължения към трети лица | 33 | | | 31 | | |
| 2. Получени аванси | 19 | | | | | |
| ***IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:*** | | | | | | |
| ***1.За корпоративен данък*** | 1 | | | 1 | | |
| ***Всичко сума на задълженията*** | ***117*** | | | ***100*** | | |

## 9. Приходи

**9.1.** Приходи според техния характер, признати през периода:

**9.1.1.** Приходи от продажби на стоки

| *Приходи от продажба на стоки* | *Приход - стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Климатици и климатична техника | 92 | 72 |
| ***Общо приходи от продажба на стоки*** | 92 | 72 |

**9.1.2.** Приходи от извършването на услуги

| *Приходи от извършване на услуги* | *Приход - стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Ремонт и поддръжка на климатици | 41 | 50 |
| ***Общо приходи от услуги:*** | 41 | 50 |

**9.2.** Приходи според клиентите, признати през периода:

| *Категория* | *Приход - стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Приходи от реализация на трети лица | 133 | 122 |
| ***Обща сума на приходите:*** | 133 | 122 |

## 10. Разходи

**10.1.** Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

| *Категория разходи* | *Разход - стойност (хил.лв.)* | | | |
|---|---|---|---|---|
| | *2014 г.* | *В т.ч. неплатени към 31.12.2014 г.* | *2013 г.* | *В т.ч. неплатени към 31.12.2013 г.* |
| Разходи за материали | *41* | | *45* | |
| Разходи за външни услуги | *4* | | *3* | |
| Разходи за амортизации | 4 | | 22 | |
| Разходи за персонала | | | | |
| Други разходи | | | | |
| Балансова стойност на продадени активи | *73* | | *60* | |
| ***Общо оперативни разходи:*** | ***122*** | | ***130*** | |

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

**10.1.1.** Разходи за материали

| *Разходи за материали* | *Разход - стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| авточасти | ***1*** | ***2*** |
| Канцеларски м-ли | ***2*** | |
| Материали монтаж | 29 | 35 |
| Инструменти | 3 | 2 |
| Гориво | 4 | 4 |
| Ел енергия | 1 | 1 |
| текущи | 1 | 1 |
| ***Общо разходи за материали*** | ***41*** | ***45*** |

**10.1.2.** Разходи за външни услуги

| *Разходи за външни услуги* | *Разход - стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Застраховки | | |
| Комуникационни услуги | 1 | 1 |
| Счетоводство | 3 | 2 |
| ***Общо разходи за външни услуги*** | ***4*** | ***3*** |

**10.1.3**. Разходи за персонала

| *Разходи за персонала* | *Разход - стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| *Възнаграждения* | | |
| ***Общо разходи за персонала*** | | |

**10.1.4.** Балансова стойност на продадени активи

| *Балансова стойност на продадени активи* | *Разход - стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Климатици и климатична техника | 73 | 60 |
| ***Общо балансова стойност на продадени активи*** | ***73*** | ***60*** |

**10.2.** Същност на отчетените финансови разходи през периода

| *Категория финансови разходи* | *Разход - стойност (хил.лв.)* | |
|---|---|---|
| | *2014 г.* | *2013 г.* |
| Банкови такси | | |
| ***Общо финансови разходи:*** | | |

Дата на съставяне: 26.03.2015 г.

Съставител: К. Койчев
(име и фамилия)

Ръководител:Р. Торозов

(име и фамилия и печат на предприятието)