

Приложение
към годишния финансов отчет
на "МОТИВАЦИЯ" ЕООД
за годината, завършваща на 31 декември 2014 г.

1. Учредяване и регистрация

"Мотивация" ЕООД е регистрирано с ЕИК 200681305 в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 13.04.2009 г. със седалище и адрес на управление с. Равда, общ. Несебър, ул. Бриз, к-с Блу Марин, ет. 3, ап. 28

Регистрираният капитал на Дружеството е 5 000 (пет хиляди) лева, разпределени в 100 дяла, с номинална стойност по 50 лв. всеки дял.

Дружеството е със 100 % чуждестранно участие. Управлението се осъществява от едноличния собственик на капитала.

Основният предмет на дейност на Дружеството е консултантска дейност.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството изготвя и представя финансовия си отчет на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приети от Министерския съвет и приложими в Република България от 01 януари 2008 год. и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите текущо начисляване и действащо предприятие, както и принципа на историческата цена.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута. От 01 юли 1997 год. левът е фиксиран към германската марка в съотношение 1:1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - към еврото, в съотношение 1: 1.95583.

Ефектите от курсовите разлики се представят в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към

датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2013 и 2014 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.4. Сравнителни данни

Информацията от годишния финансов отчет за предходната 2013 година е рекласифицирана, с оглед постигане на качествената характеристика сравнимост с данните за 2014 година.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСФОМСП изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката.

Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.

Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.

През периода Дружеството не е извършвало сделки, деноминирани в чуждестранна валута.

3.2. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава, когато резултатът от сделката, както и етапът ѝ на завършеност към датата на баланса могат надеждно да бъдат оценени.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите на текущото начисляване и съпоставимост с приходите.

Общия размер на признатите за 2014 г., но неполучени към датата на финансовия отчет приходи е 1 хил. лв.

Общия размер на начислените за 2014 г., но неплатени към датата на финансовия отчет разходи е 1 хил. лв.

Разходите за лихви и други финансовите разходи са в размер на 4 хил. лв. и включват:

- лихви по финансов лизинг – 4 хил. лв.

3.3. Дълготрайни материални активи

Всички активи, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство, търговска дейност, за административни нужди и са със стойност не по-малка от 700 лв., са признати в годишния финансов отчет като дълготрайни материални активи.

При първоначална оценка, новопридобитите дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

През текущия отчетен период Дружеството е придобило транспортно средство по Договор за финансов лизинг в размер на 47 хил. лв.

Дружеството прилага за всички дълготрайни активи препоръчителния подход за последващи оценки.

Дружеството начислява амортизация на всички амортизируеми активи съгласно счетоводното законодателство, като прилага линейния метод. Размерът на начислените амортизации за отчетния период е 13 хил. лв.

През годината не са извършени промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Счетоводните амортизации са съобразени с полезните животи на активите и са както следва:

- Машины и оборудване - 3,33 години;
- Транспортни средства - 5 години;
- Други дълготрайни материални активи – 6,67 години;

Дружеството има изготвен данъчен амортизационен план през 2013 и 2014 г., съобразен с изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане.

3.4. Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени с обезценката за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията за обезценка се извършва от Ръководството на Дружеството в края на всяка година и ако има индикации за такава, загубите се начисляват в отчета за приходите и разходите.

Към 31.12.2014 г. вземанията са в размер на 4 хил. лв., в т.ч.:

- вземания от клиенти до 1 год. – 1 хил. лв.
- предоставен аванс на доставчик над 1 год. – 3 хил. лв.

Съгласно приетия подход към 31.12.2014 г. не са налице условия за обезценка - Дружеството няма несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

3.5. Материални запаси

Стоково – материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Отписването при тяхното потребление се извършва по средно претеглена цена. Към 31.12.2014 г. те са оценени по по-ниската между доставната и нетната им реализируема стойност. Материалните запаси са представени в годишния финансов отчет по историческата им цена поради факта, че не са налице условия за обезценка.

3.6. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.7. Основен капитал

Той е представен по неговата номинална стойност 5 хил. лв. и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър.

3.8. Натрупана печалба (загуба) от минали години

Към 31.12.2014 г. натрупаната печалба (загуба) от минали години включва:

- неразпределената печалба от минали години в размер на 1 хил. лв.
- непокрита загуба от минали години в размер на 32 хил. лв.

3.9. Текуща загуба (печалба)

Финансовият резултат за 2014 г. е загуба в размер на 12 хил. лв.

3.10. Задължения

Към 31.12.2014 г. Дружеството има задължения в общ размер на 206 хил. лв., в т.ч. със срок на погасяване до 1 година в размер на 16 хил. лв. и над 1 година в размер на 190 хил. лв., както следва:

- задължения към едноличния собственик над 1 год. – 160 хил. лв.
- задължения по лизингови договори в размер на 44 хил. лв., в т.ч.:
 - до 1 год. – 14 хил. лв.
 - над 1 год. – 30 хил. лв.
- задължения към доставчиците до 1 год. – 1 хил. лв.
- данъчни задължения до 1 год. - 1 хил. лв.

3.11. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период Дружеството не е извършвало сделки със свързани лица.

3.12. Данъчно облагане. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2013 и 2014 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2013 и 2014 година е приложена данъчна ставка 10 %.

3.13. Условни вземания и задължения

Срещу Дружеството няма заведени значими правни искиове.

3.14. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

След датата на финансовия отчет до датата на одобряването му не са настъпили значими за дейността на Дружеството некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло върху вярното и честно представяне на финансовия отчет.

3.15. Одобрение на годишния финансов отчет

Съставните части на финансовия отчет са одобрени от Ръководството на Дружеството и са подписани от негово име.

Съставител:


Златка Пайова

Управител:


Григорий Флакс

Дата на съставяне: 25.03.2015 г.

