"КИРСТО" ООД
Самоков, ул. "Иван Вазов" 74

ЕИК
131169704

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
на "КИРСТО" ООД
към 31 дек 2014 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление.

КИРСТО ООД /Дружеството/ е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2003г. Дружественият капитал е 5хил.лв., разпределен в 100 дяла, всеки с номинална стойност 50лв., като двамата съдружници имат равни дялове. Дружеството се управлява и представлява от управителя Стоян Георгиев Митев. Основната дейност на дружеството е търговия на едро с хранителни стоки и напитки.

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.

IV. 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.

V. 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.Към 31.12.2014 г. Дружеството не притежава нематериални активи.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

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.
Към 31.12.2014 г. Дружеството притежава следните нетекущи материални активи:
Земи – 37 хил. лв.
Сгради – 421 хил. лв.

Машини и оборудване – 7 хил. лв.
Съоръжения и други – 49 хил. лв.
Транспортни средства – 46 хил. лв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема 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. С Решение на общото събрание на дружеството от 2011 г е преразгледан полезният срок на икономическата изгода на притежаваните от дружеството активи, същият е променен, като са приети следните срокове на използваните по групи активи : сгради и конструкции – 50 год; машини и оборудване – 6,66год; транспортни средства – 5,55год; компютърна техника – 2 год; други дълготрайни материални активи – 6,66 години.

През 2014 година дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в %:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	2	2
Съоражения	4	4
Машини,съоръвения и оборудване	15	15
Транспортни средства	18	18
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи	15	15

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 и нематериални активи- 700 лева.

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

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.

Стоките в дружеството се отчитат (заприходяват) по тяхната покупна цена на придобиване (историческа цена).

Стоките при тяхната употреба се отписват по средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец.

Закупените стоки , които не се реализират към края на отчетният период се съхраняват в складовите помещения на компанията.

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

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 над една година - 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.
Към 31.12.2014 г.вземанията на дружеството от клиенти и доставчици са 524 хил.лева и обезценка за 12 904 лева, като обезценката през годината е за 4 220 лева.

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.
Към 31.12.2014 г. дружеството притежава притежава както следва :

- Парични средства в брой в касите на дружеството – 6 114,56 лв.
- Парични средства в банкови сметки – 8 870,09 лв.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди. Към 31.12.2014 г общият размер на разходите за бъдещи периоди е 4 176,06 лв.

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 х.лв.	предходна година в х.лв.

Отсрочени данъци

Временна разлика	**31 декемември 2013г.**		**Движение на отсрочените данъци 2014г.**				**31 декемември 2014 г.**	
			увеличение		**намаление**			
	Данъчна основа	**Данъчен ефект**	**Данъчна основа**	**Данъчен ефект**	**Данъчна основа**	**Данъчен ефект**	**Данъчна основа**	**Данъчен ефект**
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка	8684,22	868,42	4220,28	422,03			12904,50	**1290,45**
Неизплатени доходи на физически лица	948,00	94,80			948,00	94,80	0	**0**
Отписани вземания								
Общо активи:	**9632,22**	**963,22**	**4220,28**	**422,03**	**948,00**	**94,80**	**120904,50**	**1290,45**
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценъчен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

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 периода		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	50	0		100	50	0

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 :	261	0	0	
- "Уникредит Булбанк	65			Залог на банков оборот.
- „Сибанк" ЕАД	196			
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	22		490	
1.Доставени активи и услуги	22			
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденти				
4.Други			490	
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	5	2		
Производствен и помощен персонал	17	8		
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	10	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Административен персонал	x	1		
Производствен и помощен персонал	x	3		
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения:		4	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Данък добавена стойност	x			
Корпоративен данък	x	2		
Данък върху доходи на физически лица	x	2		
Данъци по ревизионни актове	x			
Други данъчни задължения	x			
Общо данъчни задължения:		4	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Доставчици и и клиенти, включ. аванси	x	425		
	x			
Общо други задължения:	726		490	

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).
Размерът на признатите приходи за отчетния период е 7 048 хил.лв., разпределени по видове и съпоставени с предходен отчетен период както следва:

Вид приход	**01.01-31.12.2014**	**01.01-31.12.2013**	**Промяна**
Стоки	6 984 хил.лв.	6431 хил.лв.	+552 хил.лв.
Услуги	35 хил.лв.	34 хил.лв.	+1 хил.лв.
Други приходи, в това число: Приходи от субсидии от РБ	10 хил.лв.	1 хил.лв.	+9 хил.лв.
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	13 хил. лв.	-13 хил.лв.
Други лихви и финансови приходи	19 хил. лв.	3 хил. лв.	+16 хил.лв.

Размерът на признатите разходи за отчетния период са 6 952 хил.лв., разпределени по видове и съпоставени с предходен отчетен период както следва:

Вид разход	**01.01-31-12.2014**	**01.01-31.12.2013**	**промяна**
Материали	122 хил.лв	120 хил.лв.	+2 хил.лв.
Външни услуги	43 хил.лв.	36 хил.лв.	+7 хил.лв.
Амортизации	39 хил.лв.	35 хил.лв.	+4 хил.лв.
Възнаграждения	133 хил.лв.	119 хил.лв.	+14 хил.лв.
Осигурителни вноски	24 хил.лв.	21 хил.лв.	+3 хил.лв.
Други разходи/вкл. балансова стойност на продадени активи	6570 хил.лв.	6057 хил.лв.	+513 хил.лв.
Разходи за лихви и други финансови: В това число лихви	25 хил.лв. 17 хил.лв.	15 хил.лв. 9 хил.лв.	+10 хил.лв +8 хил.лв.

Нетни печалби и загуби за периода.
Финансовия резултат за периода 01.01-31.12.2014 г. е счетоводна печалба в размер на 82 хил.лв.

Други оповестявания
Свързани лица-Свързано лице за Дружеството към 31.12.2014 г. е ЕТ „Кирил Митев". Реализираните сделки през 2014 г. са за доставка на услуги по Договор за наем на ДМА и продадени стоки на същото.

Дата на съставяне
29.01.2015 г.

Съставител : _____
АКТИВ-СК Сн.Овчарова

Представляващ : _____
Стоян Георгиев Митев