ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на РОЗА ДАМАСЦЕНА ХЪРБС ЕООД

прогнозен към 31.12.2016

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	1	0
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	0	0	а) продукция		
а) суровини и материали			б) стоки	1	
б) външни услуги		0	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	0	0	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	0		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	0		4. Други приходи, в т. ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	0	0	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	1	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	0	0	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	0	0
- разходи за амортизация			- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т. ч.:	0	0
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т. ч.:	0		7. Други лихви и финансови преходи, в т. ч.:	0	
а) балансова стойност на продадените активи	0		а) приходи от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	0	0	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:					
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи					
Общо финансови разходи (6 + 7)	0	0			
8. Печалба от обичайна дейност	1		8. Загуба от обичайна дейност		0
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	0	0	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 +7 +9)	1	0
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	1	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	0				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	1	0	Всичко (Общо приходи + 11)	1	0

Дата на съставяне: 31.03.2017г.

Съставител: Галина Димова

Ръководител: Лиляна Георгиева

Приложение №1 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на РОЗА ДАМАСЦЕНА ХЪРБС ЕООД

към 31.12.2016

АКТИВ			ПАСИВ		
	Сума (хил.лв.)			Сума (хил.лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но не внесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**		
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв, свързан с изкупени собсвени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т. ч.:	0	0	Общо за група IV:	0	0
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други			Общо за група V:	0	0
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	1	
Общо за група II:	0	0	Общо за раздел А:	1	0
III. Дългосрочни финансови активи			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци, в т. ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочни данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			Общо за раздел Б:	0	0
6. Други заеми	0	0	**В. Задължения**		
7. Изкупени собствени акции			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т. ч.:	0	0
номинална стойност в хил. лв.			до 1 година		
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	0	0
Общо за раздел Б:	0	0	до 1 година	0	

В. Текущи (краткотрайни)			над 1 година	0	
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т. ч.:	0	0
1. Суровини и материали			до 1 година		
2. Незавършено производство			над 1 година		
3. Продукция и стоки, в т. ч.:	0	0	4. Задължения към доставчици, в т. ч.:	0	0
- продукция			до 1 година	0	0
- стоки			над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т. ч.:	0	0
Общо за група I:	0	0	до 1 година		
II. Вземания			над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	0	0	6. Задължения към предприятия от група, в т. ч.:	0	0
над 1 година			до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група, в т. ч.:			над 1 година		
над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:	0	0
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т. ч.:			до 1 година		
над 1 година			над 1 година		
4. Други вземания, в т. ч.:	0	0	8. Други задължения, в. т. ч.:	0	0
над 1 година			до 1 година	0	0
Общо за група II:	0	0	над 1 година	0	0
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	0	0
1. Акции и дяловев предприятия от група			до 1 година	0	0
2. Изкупени собствени акции			над 1 година		
номинална стойност в хил. лв.			- осигурителни задължения, в т. ч.:	0	0
3. Други инвестиции			до 1 година	0	0
Общо за група III:	0	0	над 1 година		
IV. Парични средства, в т. ч.:			- данъчни задължения, в т. ч.:	0	0
- в брой	0	0	до 1 година	0	0
- в безсрочни сметки (депозити)	1		над 1 година		
Общо за група IV:	1	0	Общо за раздел В, в т. ч.:	0	0
Общо за раздел В:	1	0	до 1 година	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди			над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди	0	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	1	0	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	1	0

ДАТА: 31.03.2017г.

СЪСТАВИТЕЛ : Галина Димова

РЪКОВОДИТЕЛ : Лиляна Георгиева

Приложение към НСС 1
СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

НА "РОЗА ДАМАСЦЕНА ХЪРБС" ЕООД
I.Предмет на дейност
"РОЗА ДАМАСЦЕНА ХЪРБС" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, което извършва услуги в областта на рекламата, маркетинга, онлайн търговия на стоки, уеб портали.
II. Счетоводна рамка – база за изготвяне
Финансовите отчети се съставят при спазване на Закона за счетоводството, Националните стандарти за малки и средни предприятия(НСФДМСП), а където те не дават решения се прилагат Международните счетоводни стандарти. Законосъобразното функциониране на счетоводно-информационната система се осигурява от стриктното прилагане на ЗКПО, ЗОДФЛ, ЗДДС; КТ и всички подзаконови актове, свързани с трудовото законодателство; КСО;ЗЗО и всички подзаконови актове, свързани с общественото и здравно осигуряване. Разработени са и утвърдени от ръководството на предприятието Вътрешни нормативни правила, които конкретизират изискванията на споменатите актове и ги синхронизират със спецификата на дейността .
III.Основни принципи за съставяне на финансовите отчети
С цел осигуряване на вярно и честно представяне на финансовите отчети и надлежна информация за имущественото и финансово състояние, при съставянето им се прилагат принципите на "текущо начисляване" и "действащо предприятие". Спазени са изискванията отчетите да имат качествените характеристики: предпазливост, съпоставимост между приходи и разходи, предимство на съдържането пред формата, съпоставимост.
IV.Счетоводна система
В дружеството е създадена организация на счетоводството осигуряваща получаването на систематизирана информация за отчитане на дейността му.
Система от вътрешни правила позволява всеобхватно хронологично регистриране на счетоводните операции на базата на първичните счетоводни документи. Прилаганият индивидуален сметкоплан позволява обобщаването на счетоводната информация и вземането на оптимални управленски решения.
V.Съдържание на годишния финансов отчет
Ръководството е възприело прилагането на следните конкретни форми при съставянето на годишния финансов отчет:
1.Счетоводен баланс – съгласно приложение 1 към НСС1, статиите подредени по степен на същественост.
2.Отчет за приходите и разходите – съгласно приложение 2 към НСС 1.
3.Отчет за собствения капитал – приложение 4 към НСС 1.
4.Отчет за паричния поток – по приложение 1 към НСС 7.
5. Справка за нетекущите (дълготрайните) активи - приложение 5 към НСС 1
5. Приложение – съгласно т. 24.1 към НСС 1.
VI. Отговорност за съставяне и периодичност на годишния финансов отчет.
Съгласно чл.24 от ЗСч отговорността за съставяне носи ръководството на предприятието. Лицата, които са съставили и подписали счетоводните документи и техническите носители са отговорни за достоверността на информацията в тях. Съставителят на отчетите, отговаря за организацията на счетоводната дейност и за своевременното му изготвяне – до 31.03. на следващата година.
VII.Бази за оценка при изготвяне на финансовия отчет
1. Дълготрайни активи – активите, включени за период по дълъг от 12 месеца в работния капитал на дружеството.
1.1. Дълготрайни материални активи - всички активи,които отговарят на изискването на т.2 на СС 16. Определен е праг на същественост от 700лв, оценяват се :

- към датата на придобиване – по цена на придобиване, ако са придобити с разсрочено плащане – по реда на т.4.2 от СС16.Получените безвъзмездно – по справедлива цена. Получените в резултат на апортна вноска по реда на ТЗ – по оценка, приета от съда плюс преките разходи. Придобитите чрез

лизингов договор – по справедлива стойност или по стойността на минималните лизингови плащания ако са по ниски.

- След първоначално признаване – към датата на отчета стойността се преразглежда, определя се справедлива стойност и възстановима стойност. В дружеството се прилага препоръчителният подход по СС 16- след първоначалното признаване всеки отделен актив се отчита по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановимата и са налице условията, посочени в т.3.1-3.4 от СС 36 се извършва обезценка , която се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в ОПР. 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 – полезният срок на годност се определя към датата на доставката, като се взема предвид периода, през който ще се черпи икономическата изгода. Остатъчната стойност не се взема предвид. Прилага се линейният метод, при прилагане на данъчно признатите годишни амортизационни норми.
- Отписване – при продажба се съпоставят приходите с разходите и разликата се посочва в ОПР в раздела за обичайна дейност. При замяна със сходни активи не се отчита резултат. При трансформиране в стока с цел продажба се отписва по балансова стойност. При трансформиране в инвестиция разликата между балансовата стойност и справедливата стойност на инвестицията се разсрочва за срок от 5г. Когато не се очакват ползи от актива той се отписва чрез бракуване. При отписване на преоценяван актив, резервът от последващи оценки се отчита като неразпределена печалба от минали години. При временно извеждане от употреба за срок, надвишаващ 12м., се преустановява начисляването на амортизация, разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.
- Последващи разходи – разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи.Когато са извършени значителни подобрения, реконструкция и модернизация се увеличава балансовата стойност на актива ако е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената.Този факт се установява с протокол, съставен от специалист в предприятието и утвърден от управителя.

1.2. Дълготрайни нематериални активи – класифицират се и се признават като такива, когато отговарят на изискванията на т3.1 на СС38. Прилагат се принципите, приложими спрямо ДМА.

- При придобиване с разсрочено плащане на променяща се база , първоначалната оценка се определя по реда на т.4.3 от СС 38
- Преоценка не се извършва
- Амортизация се извършва при използване на линеен метод и данъчнопризнати годишни амортизационни норми.
- При отписване разликите до балансовата стойност се отчитат по реда на СС38, т.8.2.
- Разходите за поддържане се отчитат по т.6.1 от СС 38
- Разходите, които водят до увеличаване на очакваната икономическа изгода по реда на т.6.3 от СС 38.

2.Краткотрайни активи

2.1.Материални запаси

- заприходяват се по доставна стойност
- отписват се по средно претеглена стойност за стоките и по конкретно определена стойност за консумативите.

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по - ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната им стойност. Намалението до нетната реализуема стойност се отчита по реда на т.11.2,11.3 от СС 2. 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.

2.2. Краткосрочни вземания - вземанията със срок до 12м.

- в момента на възникването се оценяват по номинална стойност. Когато са в чуждестранна валута се оценяват в момента на възникване като се прилага обменния курс към датата на сделката, периодично се оценяват към датата на отчета, а получените курсови разлики се отчитат като финансов разход или приход за периода.
- Към датата на съставяне на баланса се коригират с преценка за несъбираемост или дисконтов фактор, прилагайки "методът на процент от продажбите". Сумата на корекцията се отчита като разход за несъбираеми вземания и провизия за несъбираеми вземания.

2.3. Парични средства

Отчитат се по номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване, намалението им по курс на продажбата, разликите се отчитат като финансови приходи или разходи. Към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс, възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

3.Дългосрочни пасиви – със срок на уреждане по - дълъг от 12м.

Деноминираните в чуждестранна валута първоначално се включват по централен курс на БНБ към датата на възникване. В края на отчетния период се оценяват по централен курс и възникналите разлики се отчитат като финансови приходи/разходи.

4.Краткосрочни пасиви – със срок на уреждане по – малък от 12м.

Към датата на възникване се оценяват по номинална стойност, а към датата на баланса по справедлива. Когато са деноминирани в чуждестранна валута се процедира както при дългосрочните пасиви.

5.Собствен капитал

Възприета е финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането се оценява по номинални парични единици. Печалба е придобита ако паричната сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

6.Признаване на приходи

Приходите се признават съгласно СС 18,т.е. когато едновременно са налице :

- Вероятна икономическа изгода
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена
- Разходите могат да бъдат надеждно измерени
- Приходите се признават едновременно с извършените разходи

Получените аванси се отчитат като задължение. Когато възникне неяснота по събираемостта на сумата, призната вече за приход, несъбираемата сума се признава за разход. С нея не се коригира сумата на първоначално признатия приход. Дружеството приема за момент на признаване на прихода, когато може да бъде оценен надеждно резултатът от сделката, когато едновременно са изпълнени следните условия :

- Сумата на прихода може надеждно да се изчисли
- Има икономическа изгода
- Направените разходи са надеждно измерими
- Етапът на завършеност на сделките към датата на съставяне на баланса може да бъде надеждно измерен.

7. Провизии, условни задължения и активи

Провизии се признават, когато са изпълнени следните критерии :

- Предприятието има текущо правно или конструктивно задължение, резултат от минало събитие към датата на изготвяне на баланса
- Има вероятност за погасяването да изтече паричен поток
- Може да бъде направена надеждна оценка на задължението

Когато вероятността за погасяване е под 50% задължението се посочва като условен пасив и се оповестява.

8. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Прилага се препоръчителният подход – Размерът на корекцията се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по –голям разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.Сравнителната информация се преизчислява.

Пояснителни бележки към годишен отчет на "РОЗА ДАМАСЦЕНА ХЪРБС" ЕООД за 2016г.

Счетоводен баланс

- В раздел „В", IV са посочени паричните средства по банковата сметка на Дружеството.
- В раздел „А" на пасива на баланса са представени текущата печалба на Дружеството.

Отчет за приходи и разходи

- В раздел „А" на отчета за приходи и разходи са посочени разходите по икономически елементи направени от дружеството през отчетния период.
- В раздел „Б" на отчета за приходи и разходи са посочени приходите на дружеството за отчетния период.

- 2016г. Дружеството не разпределя печалба през 2016г..

Разработил:

