

ЕКУС ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗА 2012 година

Март 2013, София

**СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
НА ЕКУС ООД
към 31 декември 2012 г.**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	прило- жение	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
Нетекущи (дълготрайни) активи				Собствен капитал			
Нематериални активи				Записан капитал		5	5
Програмни продукти, лицензи и други		15	1	Акционерен капитал			
Дълготрайни материални активи, в т.ч.:				Други видове записан капитал			
Земи и сгради, в т.ч.:				Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- земи				- неразпределена печалба		34	
- Сгради и съоръжения и други		3	6	- непокрита загуба			
Общо дълготрайни материални активи				Общо натрупана печалба (загуба) от минали години		34	
Отсрочени данъци				Текуща печалба (загуба)		4	34
Общо нетекущи активи		18	7	Общо собствен капитал		43	39
Текущи (краткотрайни) активи				Задължения			
Материални запаси в т.ч.:				Задължения към финансови предприятия, в т.ч.			
Суровини и материали				до една година			
Вземания, в т.ч.				над една година			
Вземания от клиенти и доставчици				Други задължения, в т.ч.:		2	6
Други вземания, в т.ч.:		4		до една година		2	6
- над 1 година				над една година			
Общо вземания		4		- към персонала, в т.ч.:		1	1
Парични средства, в т.ч.:		37	54	до една година		1	1
- в брой		1	8	- осигурителни задължения, в т.ч.:		1	
- в безсрочни сметки (депозити)		36	46	до една година		1	
Общо парични средства		37	54	- данъчни задължения, в т.ч.:			5
Общо текущи активи		41	54	до една година			5
Разходи за бъдещи периоди		1	1	Общо задължения, в т.ч.:		2	6
				до една година		2	6
				Приходи за бъдещи периоди		15	17
СУМА НА АКТИВА		60	62	СУМА НА ПАСИВА		60	62

18 март 2013 г.

Съставител:

Красимир Страшилов

Ръководител:

Красимир Страшилов

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
НА ЕКУС ООД
за 2012 година**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	прило- жение	Текуща година	Предходна година	прило- жение	Текуща година
Разходи			Приходи		
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		55	52	Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	89 121
суровини и материали		27	12	Продукция	
външни услуги		28	40	Стоки	
Разходи за персонала, в т.ч.:		19	16	Услуги	89 121
за възнаграждения		17	14	Други приходи	
за осигуровки		2	2		
- осигуровки, свързани с пенсии					
Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		4	8		
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		4	8		
- разходи за амортизация		4	8		
разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи					
Други разходи, в т.ч.:		9	11		
балансова стойност на продадените активи					
Общо разходи за оперативна дейност		87	87	Общо приходи от оперативна дейност	89 121
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:				Финансови приходи	2 3
Общо финансови разходи					
Печалба от обичайна дейност		4	37	Загуба от обичайна дейност	
Общо разходи		87	87	Общо приходи	91 124
Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		4	37	Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	
Разходи за данъци от печалбата			3		
Печалба		4	34	Загуба	
Всичко		91	124	Всичко	91 124

18 март 2013 г.

Съставител:

Красимир Страшилов

Ръководител:

Красимир Страшилов

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА ЕКУС ООД
за 2012 година

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години Неразпределена печалба	Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
Салдо в началото на отчетния период	5		34	39
Финансов резултат за текущия период			4	4
Други изменения в собствения капитал		34	-34	
Собствен капитал към края на отчетния период	5	34	4	43

18 март 2013 г.

Съставител:

Красимир Страшилов

Ръководител:

Красимир Страшилов

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
НА ЕКУС ООД
за 2012 година

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период – 2012			Предходен период – 2011		
	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток	постъп- ления	плаща- ния	нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	107	86	21	136	81	55
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		21	-21	4	25	-21
Плащания при разпределения на печалби		4	-4		40	-40
Платени и възстановени данъци върху печалбата					3	-3
Други парични потоци от основна дейност	2		2	4	4	-
Всичко парични потоци от основна дейност	109	111	-2	144	153	-9
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		15	-15		1	-1
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др.подобни				3		3
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		15	-15	3	1	2
Изменения на паричните средства през периода	109	126	-17	147	154	-7
Парични средства в началото на периода			54			61
Парични средства в края на периода			37			54

18 март 2013 г.

Съставител:

Красимир Страшилов

Ръководител:

Красимир Страшилов

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 ГОДИНА

1. Информация за дружеството

ЕКУС ООД е търговско дружество, регистрирано в България със седалище град София. Дружеството е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 831714257. На 09.08.2012 г. в Търговския регистър е вписано прехвърляне на дружествени дялове между съдружници в дружеството.

Настоящият финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на 18.03.2013 г.

1.1. Собственост и управление

Основният капитал на дружеството е собственост на Мария Борисова Страшилова и Красимир Георгиев Страшилов. Капиталът е разделен на десет равни дяла с номинал 500 (петстотин) лева. Съдружниците имат равно участие.

ЕКУС ООД се представлява и управлява от Красимир Страшилов.

1.2. Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит, счетоводство, данъчни и консултантска дейност.

1.3. Основни показатели на стопанската среда

Основни показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2009 – 2012 година, са представени в таблица по-долу:

Показател	2009	2010	2011	2012 ¹
БВП в млн. лева	68 322	70 474	75 575	56 445
Реален темп на изменение на БВП	- 5.5%	0.2%	3.6%	0.01%
Инфлация в края на годината	2.8%	3.0%	3.9%	4.2%
Среден валутен курс на USD за годината	1.4022	1.4753	1.4779	1.5304

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (НСФОМСП). Дружеството се е съобразило с всички стандарти, които са приложими за неговата дейност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Предприятието води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложението към него са представени в хиляди лева (BGN'000), освен ако не е посочено друго.

Отчетният период обхваща една календарна година – от 01 януари до 31 декември.

Текуща година – 2012 година. Предходна година – 2011 година.

Настоящият отчет е индивидуален финансов отчет за предприятието.

2.2. Действащо предприятие

Принципът-предположение за действащо предприятие е основен принцип при изготвянето на финансови отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесетте месеца от края на отчетния период. Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

¹ Данните за 2012 г. са към 30.09.2012 г.

2.3. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в своите финансови отчети за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.4. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетната валута на представяне във финансовия отчет на предприятието е българският лев. От 1 юли 1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага заключителния обменен курс на БНБ към 31 декември.

Немонетарните отчетни обекти в счетоводния баланс, първоначално деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на търговски сделки в чуждестранна валута, или отчитането на търговски сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Курсовите разлики от валутни заеми и други финансови операции се включват във финансовите приходи и разходи.

2.5. Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

2.5.1. Обезценки на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всеки отчетен период. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на една година, се третираат като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото ръководството преценява на база исторически опит, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Ръководството преценява събираемостта като анализира конкретните вземания и обстоятелствата по забавата и взема решение дали да начислява обезценка на индивидуална база и в какъв размер.

2.5.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. В резултат на прегледа за 2012 г. е установено, че не са налице данни за обезценка (за 2011 г. – няма).

2.6. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си дейност предприятието може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включва валутен, лихвен и ценови риск), кредитен риск и ликвиден риск. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от предприятието, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят във финансовия отчет по цена на придобиване, намалена с

натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване дълготрайните активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и други. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални активи, се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване като актив, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с дълготрайни активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и детайли, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на съответния актив и се признава като текущ разход.

Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за очаквания срок на полезен живот на дълготрайните материални активи. Очакваният полезен живот е, както следва:

	2012 г.	2011 г.
Машини и оборудване	3 години	3 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Стопански инвентар	7 години	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и се прилага перспективно.

2.8. Нематериални активи

Нематериалните активи придобити от предприятието се представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на нематериални активи, се отчитат като текущ разход.

2.9. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категория кредити и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и предназначението на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството определя класификацията на финансовите активи на дружеството към датата на първоначалното им признаване в баланса.

Обичайно дружеството признава в баланса си финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от баланса на дружеството, когато правата за получаване на парични средства от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху актива на друго дружество. Ако дружеството продължава да държи съществената част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в баланса си, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната амортизирана стойност при използването на метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: вземания от клиенти по продажби, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти. Лихвеният доход по кредитите и вземанията от клиенти се признава на база ефективна лихва, освен при краткосрочните вземания от клиенти с матуритет в рамките на обичайните кредитни условия.

Финансови пасиви и инструменти на собствен капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствения капитал или като финансови задължения или като собствен капитал, в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други. Първоначално те се признават в баланса по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва.

2.10. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната стойност на възникване, намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка, за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.11. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализируема стойност. Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Цената на придобиване на материалните запаси включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба. Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена.

2.12. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каса, парични наличности в банкови сметки, чийто оригинален матуритет е до 3 месеца. За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- Парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти;
- Лихвите по получени кредити за оперативни цели се включват като плащания към финансовата дейност.

2.13. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие – по амортизирана стойност.

2.14. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд Пенсии, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд Общо заболяване и майчинство (ОЗМ), фонд Безработица, фонд Трудова злополука и професионална болест (ТЗПБ) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се

утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд Пенсии, ДЗПО, фонд ОЗМ, фонд Безработица и здравно осигуряване през 2012 г., възлиза на 30.3%, разпределени между работодател и осигурено лице в съотношение 60:40 за работещите при условията на трета категория труд.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд Пенсии, фонд ОЗМ, фонд Безработица, фонд ТЗПБ, както и в универсални и професионални пенсионни фондове, на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те не могат да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогично са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

2.15. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават, като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансовите приходи включват приходи от лихви по заеми, дивиденди, получени лихви от вложени средства и печалби от операции в чуждестранна валута.

2.16. Разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост. Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, дивиденди и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисиони.

2.17. Корпоративен данък

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи данък върху печалбата със ставка 10%. Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на счетоводния баланс.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки (за 2013 г. – 10%), които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

3. Вземания

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Други вземания	4	
Общо	4	

4. Парични средства

31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
-------------------------------------	-------------------------------------

Касови наличности	1	8
Разплащателни сметки	36	46
Общо	37	54

5. Задължения

	31.12.2012 BGN'000	31.12.2011 BGN'000
Други задължения в т.ч.		
Задължения към персонала	1	1
Осигурителни задължения	1	
Данъчни задължения		5
Общо	2	6
Краткосрочни	2	6
Дългосрочни	-	-

6. Разходи за материали

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Разходи за суровини и материали	27	12
Общо	27	12

7. Разходи за външни услуги

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Други външни услуги в т.ч. – възнаграждения по граждански договори, ремонтни дейности, телефони, пощенски	28	40
Общо	28	40

8. Разходи за персонал

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Разходи за възнаграждения	17	14
Разходи за социално осигуряване	2	2
Общо	19	16

Средносписъчният състав на персонала за 2012 г. е двама служители и е без промяна спрямо предходния период.

9. Разход за данък върху печалбата

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат

	2012 BGN'000	2011 BGN'000
Счетоводна печалба (загуба) за годината	4	37
Данъци върху печалбата на база приложима данъчна ставка – 10% (2012 -10%)		3
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	4	34

10. Условни задължения

Дружеството не води съдебни дела и няма условни ангажименти.

11. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития, които да оказват съществено влияние в имущественото и финансово състояние на дружеството.