

Годишен Финансов Отчет
на
“БЛУРЕНТАЛ” ООД
към 31.12.2014г.
гр. София, бул.Васил Левски №103, ет.2
БУЛСТАТ: 203026205

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложиени в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2014Г.

1. Обща информация за предприятието

“БЛУРЕНТАЛ” ООД по своята юридическа форма е дружество с ограничена отговорност регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК: 203026205.

Седалището и адреса на управление са : гр. София, бул.Васил Левски №103, ет.2
Задълженото лице е регистрирано по ЗДДС.

Предметът на дейност на дружеството е покупко-продажба, търговия и отдаване под наем на автомобили, плавателни и летателни превозни средства от всякакъв тип. За отчетната година дружеството не е реализирало приходи от продажби.

Управител на дружеството са Франческо Фратини.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2014г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2014г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2014г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2014г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- текущо начисляване - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Всяка съществена статия се представя във финансовия отчет отделно. Несъществените суми се обединяват със суми от подобен характер. Активите и пасивите не се компенсират, освен в следните случаи:

- а) когато се разрешава от друг счетоводен стандарт;
- б) когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Предприятието е самостоятелно и няма поделения.

Нетекущи активи:

Към нетекущите активи се отнасят дълготрайните материални активи, инвестиционните имоти и дълготрайните нематериални активи.

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Разходите след закупуване за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива. Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Дългосрочните инвестиции представляват дялове в дъщерни дружества, асоциирани и други предприятия. Към дългосрочните инвестиции се отчитат и инвестиционните имоти на дружеството. Дружеството отчита счетоводно една инвестиция, като инвестиция в дъщерно предприятие, когато упражнява контрол. Контролът се изразява в правото да се ръководи финансовата и оперативната политика на предприятието, като се извличат изгоди от дейността му.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститора упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно нито смесено предприятие на инвеститора. Значително влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази дейност. Обикновено значително влияние се упражнява когато инвеститора притежава 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвестирано.

Дружеството отчита инвестициите си в други предприятия като „финансови активи на разположение за продажба“, като финансови активи, които не могат да се класифицират в групите „финансови активи, държани за търгуване“, „Инвестиции държани до падеж“ и „Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието“.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойността метод притежаваните инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия.

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- Инвестиционни имоти. Дружеството използва модела на цена на придобиване.

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейният метод на амортизация, при следните амортизационни норми:

Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца, в който активите са извадени от

Текущи активи

При първоначално оценяване на стоково-материалните записи е прилагана историческата цена.

При потребление на стоково материалните запаси е избран препоръчителния подход, съгласно СС 2 – “средно претеглена стойност”. Отчетната стойност на стоково материалните запаси не е по-висока от нетната реализуема стойност. Няма намаление на отчетната стойност на стоково материалните запаси под нетната реализуема стойност, отчетена като текущ разход. Няма стоково материални запаси, които са дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

Вземания:

Първоначално признаване по стойност в деня на тяхното възникване, а тези от чужбина-деноминирана в чуждестранна валута по централен курс на деня.

Парични средства:

Валутни парични средства се оценяват в легова равностойност по централния курс към датата на възникването им.

Собствен капитал:

Представен по номинална стойност.

Признаване на приходите и разходите

Разходите са отчетени по икономически елементи, съгласно изискванията на Закона за счетоводството. Осчетоводяването им в група 60 е ставало съобразно класификацията им в Закона за счетоводството и счетоводните стандарти. Сметките от група 60 са приключени своевременно с група 61.

Приходите от продажби и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за съпоставимост между приходите и разходите.

Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към дата на начисляването им.

Фундаментални грешки

Препоръчителен подход – чрез корегирание на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и прерчисляване на сравнителната информация.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на насти лица – признаване и оценяване – МСС 19 Т.10

Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – МСС 19 Т. 11

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

3.1. Пояснения към счетоводен баланс на „БЛУРЕНТАЛ“ ООД към 31.12.2014г.

Активите и Пасивите в Баланса на “БЛУРЕНТАЛ” ООД са разделени на Текущи и Нетекущи.

Един актив се класифицира като текущ, когато се очаква да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния ход на дейността на предприятието и се очаква да бъде реализиран в срок до 12 месеца от датата на баланса. Като текущи

активи се класифицират също паричните средства и паричните еквиваленти, за които няма ограничение върху използването им.

В Актива на Баланса на “Блурентал” ООД няма отразени нетекущи активи.

В Актива на Баланса на “Блурентал” ООД като текущи активи са включени пари и парични еквиваленти на стойност 30 хил. лв., които се състоят от парични средства по разплащателни сметки.

Като текущ актив в баланса са посочени вземания и предоставен депозит по договор за наем за 148 хил.лв.

Пасива на Баланса на “Блурентал” ООД се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения

Собственият капитал включва:

1. Записаният основен капитал на дружеството е в размер на 10 хил.лв.
2. Нетна Печалба/загуба за периода, за който се отнася Баланса – (22) хил.лв.;

През разглеждания период “Блурентал” ООД генерира финансов резултат – загуба. Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на (12) хил.лв.

Задължения

Текущи (краткосрочни) задължения:

Едно задължение се определя като текущо, когато се очаква да бъде уредено в рамките на нормалния оперативен цикъл на дейността на предприятието или да бъде уреден в рамките на 12 месеца от датата на Баланса. Към 31.12.2014г. “Блурентал” ООД има текущи задължения в размер на 205 хил.лв. Задълженията включват: задължения към доставчици – 19 хил.лв. и задължения по получен заем ведно с дължимите по него лихви в размер на 186 хил.лв.

Нетекущите (дългосрочни) задължения включват сумата на задълженията на дружеството, за които се очаква да бъдат погасени/уредени за повече от 12 календарни месеца от датата на Баланса. “Блурентал” ООД няма нетекущи задължения.

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на „БЛУРЕНТАЛ“ООД към 31.12.2014г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

“Блурентал” ООД за отчетната 2014 г. не е реализирало приходи от продажби.

Съгласно приложимата счетоводна политика от “Блурентал” ООД, разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи. Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващия отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Разходите на “Блурентал” ООД включват:

1. Разходи по икономически елементи – 19 хил.лв., в т.ч.:
 - Разходи за външни услуги – 19 хил.лв., в т.ч.
 - ✓ Административно обслужване – 9 хил.лв. ;
 - ✓ Наем автомобил –7 хил.лв.;
 - ✓ Сервизна разходи и регистрация – 3 хил.лв.

Финансови разходи – 3 хил.лв., от които банкови такси и комисионни – 1 хил.лв. и 2 хил.лв. лихви по договор за заем.

2.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на „БЛУРЕНТАЛ“ООД към 31.12.2014г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

Към обичайната дейност се отнасят паричните потоци, свързани с търговски контрагенти – доставчици и клиенти. Плащанията към доставчици са в размер на (163) хил.лв. Платени са банкови такси и комисионни в размер на (1) хил.лв.

Паричните потоци, които са свързани с финансовата дейност са в резултат от внесенят основен капитал на дружеството – 10 хил.лв. и получен заем в размер на 184 хил.лв.

2.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на „БЛУРЕНТАЛ“ООД към 31.12.2014г

Съгласно Приложимият Счетоводен Стандарт 1 Представяне на Финансови Отчети всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Нетната печалба респ. загуба за периода;
2. Измененията, които са направени през годината;
3. Крайното салдо към края на годината;

Измененията, които са настъпили през 2014 г. в Собствения Капитал на „БЛУРЕНТАЛ“ ООД, са относно реализирания финансов резултат загуба в размер на (22) хил.лв. и внесенят основен капитал на дружеството – 10 хил.лв. По този начин размера на Собствения Капитал на дружеството възлиза на (12) хил. лева.

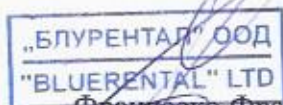
Финансовият резултат за периода – загуба, посочен в Отчета за Собствения Капитал съвпада със сумата по Отчета за приходите и разходите и Счетоводния Баланс.

25.03.2015г.

Изготвил:

Кремена Стоименова

Ръководител:



Франческо Фратини

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на БЛУРЕНТАЛ ООД
към 31.12.2014

Приложение №1 към СС 1

ЕИК 203026205

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
<i>Текущи (краткотрайни) активи</i>			<i>Собствен капитал</i>		
Вземания			Записан капитал	10	
Други вземания	148		Текуща печалба (загуба)	(22)	
Общо за група:	148		Общо за раздел:	(12)	
Парични средства, в т. ч.:	30		Задължения		
- в безсрочни сметки (депозити)	30		Задължения към доставчици, в т. ч.:	19	
Общо за група:	30		до 1 година	19	
Общо за раздел:	178		Други задължения, в т. ч.:	186	
<i>Разходи за бъдещи периоди</i>	<i>15</i>		до 1 година	186	
			Общо за раздел, в т. ч.:	205	
			до 1 година	205	
СУМА НА АКТИВА	193		СУМА НА ПАСИВА	193	

Дата на съставяне: 25.03.2015

Съставител: _____

Кремена Стоименова

Ръководител: _____

„БЛУРЕНТАЛ“ ООД
„BLUEKENTAL“ LTD

Франческо Фратини

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на БЛУРЕНТАЛ ООД
за периода 01.01.2014-31.12.2014

Приложение №2 към СС 1

ЕИК 203026205

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		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	19		8. Загуба от обичайна дейност	22	
б) външни услуги	19		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		•
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	19		10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	22	
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	3				
Общо финансови разходи (6 + 7)	3				
8. Печалба от обичайна дейност					
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	22				
10. Счетоводна печалба			11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	22	
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	22		Всичко (Общо приходи + 11)	22	

Дата на съставяне: 25.03.2015

Съставител:

Кремена Стоименова

Ръководител:

БЛУРЕНТАЛ ООД
 В. Франческо-Фратини

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на БЛУРЕНТАЛ ООД
за периода 01.01.2014-31.12.2014

ЕИК 203026205

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		163	(163)			
Парични потоци, свързани с лихви и комисионни		1	(1)			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)		164	(164)			
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа	10		10			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	184		184			
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	194		194			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + В + В)	194	164	30			
Д. Парични средства в началото на периода						
Е. Парични средства в края на периода			30			

Дата на съставяне: 25.03.2015

Съставител:

Кремена Стойменова

Ръководител:



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на БЛУРЕНТАЛ ООД
за 2014г.

(хил. лв.)

ЕИК 203026205

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин. резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	
Салдо в началото на отчетния период											
Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :	10										10
--- увеличения	10										10
--- намаления											
Финансов резултат за текущия период										(22)	(22)
Салдо към края на отчетния период	10									(22)	(22)
Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											
Собствен капитал към края на отчетния период	10	0	0	0	0	0	0	0	0	(22)	(12)

Дата на съставяне: 25.03.2015

Съставител:

Кремена Стоименова

Ръководител:

Франческо Фратини

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на БЛУРЕНТАЛ ООД
към 31.12.2014 г.

(хил.лв)

ЕИК 203026205

Показатели	Стойности на дълготрайните активи							Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		преоцен. стойност					Последваща оценка		преоцен. стойност	
	в началото	постъпил	излезли	в края пер	увелеч.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	(11+12-13)	(7 - 14)
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
<u>Обща сума I :</u>															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
<u>Обща сума II :</u>															
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
<u>Обща сума III :</u>															
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ															
<u>Обща сума IV :</u>															
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :															

Дата на съставяне: 25.03.2015

Съставител : _____

Кремена Стоименова

Ръководител: _____

