СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

На „ЗАК М" ЕООД

Към 31.12.2013 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**1**	**1**
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 собствени 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			- непокрита загуба	(22)	
3. Съоръжения и други			***Общо за група V:***	***(22)***	***0***
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**VI. Текуща печалба (загуба)**	23	(22)
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**2**	**(21)**
Общо за група II:	**0**	**0**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:	0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**Общо за раздел Б:**	**0**	**0**
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- 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		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
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. Продукци и стоки в т.ч.:	0	0	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
- продукция			- до 1 година		
- стоки			- над 1 година		
4. Предаставени 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.:			6. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	152	141
- над 1 година			- до 1 година	152	141
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	1	23	- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	5	0
Общо за група II:	***1***	***23***	- до 1 година	5	0
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	0	0
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
			- до 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	63	2	- данъчни задължения	5	0
- безсрочни сметки (депозити)			- до 1 година	5	
Общо за група IV:	***63***	***2***	- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	157	141
Общо за раздел В:	**64**	**25**	- до 1 година	157	141
			- над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
Г. Разходи за бъдещи периоди	95	95	- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	**159**	**120**	**СУМА НА ПАСИВА**	**159**	**120**

Дата на съставяне:21.01.2014 г.

Съставител: Счетоводна Практика Актив ООД

Силвия Стоянова - Управител.....

Златина Стилиянова - счетоводител.....

Ръководител: Методи Методиев

ЗАК М ВАРНА ЕООД

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „ЗАК М" ЕООД
За 2013 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**195**	**31**
а) суровини и материали	43	
б) външни услуги	152	31
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**0**	**0**
а) разходи за възнаграждения		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**0**	**0**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**0**	**0**
- разходи за амортизация		
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадени активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	**195**	**31**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**11**	**2**
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	**11**	**2**
Общо разходи за обичайната дейност	**206**	**33**
8. Печалба от обичайната дейност	**25**	**0**
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	**206**	**33**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**25**	**0**
11. Разходи за данъци от печалбата	2	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	**23**	**0**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	231	33

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**231**	**0**
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	231	
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		11
- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативната дейност	**231**	**11**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**0**	
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	**0**	**0**
Общо приходи от обичайната дейност	**231**	**11**
8. Загуба от обичайната дейност	**0**	**22**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**231**	**11**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**22**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	**0**	**22**
Всичко (Общо приходи + 11)	231	33

Дата на съставяне:21.01.2014 г.

Съставител: Счетоводна Практика Актив ООД

Силвия Стоянова - Управител .....

Златина Стилиянова - счетоводител.....

Ръководител: Методи Методиев

СЧЕТОВОДНА ПРАКТИКА АКТИВ * ООД * ВАРНА

ЗАК М * ВАРНА * ЕООД

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На „ЗАК М" ЕООД
За 2013 г.

/хил.лв/

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	1				0				(22)		**-21**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки											**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(22)**	**0**	**-21**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										23	**23**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:											**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличения											**0**
- намаления											**0**
10. Други изменения в собствения капитал											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(22)**	**23**	**2**
12. Промени от преводи на годишни финансови											**0**
Отчети на предприятия в чужбина											**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния											
Период (11+/- 12)	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(22)**	**23**	**2**

Дата на съставяне:21.01.2014 г.

Съставител: Счетоводна Практика Актив ООД

Силвия Стоянова - Управител .....

Златина Стилиянова - счетоводител.....

Ръководител: Методи Методиев

ЗАК М * ВАРНА * ЕООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
На „ЗАК М" ЕООД
За 2013 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период /хил.лв./			Предходен период /хил.лв/		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	277	234	43		138	(138)
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			0			0
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6	Платени и възстановени данъци	23	5	18			0
7	Плащания при разпределения на печалби			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**300**	**239**	**61**	**0**	**138**	**(138)**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0	1		1
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0	139		139
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5	Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7	Други парични потоци от финансова дейност			0			0
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**0**	**0**	**140**	**0**	**140**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**300**	**239**	**61**	**140**	**138**	**2**
Д.	Парични средства в началото на периода			**2**			**0**
Е.	Парични средства в края на периода			**63**			**2**

Дата на съставяне:21.01.2014 г.

Съставител: Счетоводна Практика Актив ООД

Силвия Стоянова - Управител .....

Златина Стилиянова - счетоводител.....

Ръководител: Методи Методиев

СЧЕТОВОДНА ПРАКТИКА АКТИВ * ООД * ВАРНА

ЗАК М * ВАРНА * ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2013 година на

„ЗАК М" ЕООД - гр. Добрич

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"Зак М" ЕООД е основано през 2012 год. като еднолично дружество с ограничена отговорност. Дружеството се управлява и представлява от Методи Александров Методиев, с ЕГН 6701127980, постоянен адрес: гр. Добрич, ул. Петър Берон № 29.

Предприятието е със седалище: гр. Варна, к.к. Златни Пясъци, к-с Етнографски център, офис I. На 05.11.2012 дружеството е регистрирано по закона за ДДС.

2. Капитал

Дружеството е:

100 % - частна собственост;

Регистрираният основен капитал е: 1000.00 лева.

Капиталът се състои от 100 /сто/ дяла със стойност по 10 /десет/ лева всеки дял поотделно.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: хотелиерство и ресторантьорство, туристическа дейност и услуги; туроперотарска дейност; стопанисване, управление и предоставяне на средства за настаняване и подслон; външнотърговска н вътрешнотърговска дейност; внос, износ, търговско представителство и посредничество; комисионни сделки: лизипгови сделки; строителна дейност; складови сделки; покупка и продажба на недвижими имоти и отдаване под наем, както и всяка друга дейност, незабранена от закона.

Основният предмет на дейност е отдаване под наем на обекти за временно ползване.

През 2013 година „ЗАК М" ЕООД е осъществявало единствено дейности, свързани с отдаване под наем на обекти за временно ползване.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. **Основни положения**

Настоящите финансови отчети на „ЗАК М" ЕООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;

- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2013г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

EUR 1.95583лв

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в „ЗАК М" ЕООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в „ЗАК М" ЕООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 500 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

„ЗАК М" ЕООД има отношение на свързано лице с от Методи Александров Методиев, с ЕГН 6701127980, с постоянен адрес: гр. Добрич, ул. Петър Берон № 29, притежаващ 100% от капитала на дружеството.

4. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е Препоръчителния подход при които стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти изписването им е по метода на Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление .

5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка .

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности в разплащателна сметка в банка.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на

счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

8.1. ***Краткосрочни доходи*** на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

9. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент

10. Приходи

Основните източници на приходи за „Зак М" ЕООД са приходите от отдаване на обекти под наем.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

На .....2014 г. годишният финансов отчет на "ЗАК М" ЕООД за 2013 г. е официално одобрен за публикуване от Управителя с решение от 31.01.2014г.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

		Страница:	Референция:
1.	Дълготрайни нематериални активи	7	1.1.
2.	Дълготрайни материални активи	7	2.1. - 2.2.
3.	Стоково-материални запаси	7	3.1.
4.	Пари и парични еквиваленти	8	4.1.
5.	Данъци от печалбата	8-9	5.1. – 5.2.
6.	Доходи на персонала	9	6.1.
7.	Търговски и други задължения	9-10	7.1.
8.	Търговски и други вземания	10-11	8.1.
9.	Приходи	11	9.1.1.-9.1.2.
10.	Разходи	12-13	10.1.-10.6.
11.	Дивиденти	13	11.

1. Дълготрайни нематериални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните нематериални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2013 г.	*2012г.*
Продукти от развойна дейност		
Концесии		
Патенти		
лицензии		
търговски марки		
програмни продукти		
Учредено право на ползване		

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2013 г.	*2012 г.*
Сгради		
Машини		
Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения и други		
Транспортни средства		

2.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2013 г.	*2012 г.*
Сгради		
Машини		
Производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения		
Други		
Общо отчетна стойност:		

3. Стоково-материални запаси

3.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси

Стоково-материален запас	*Намаление, признато като разход (хил.лв.)*	
	2013 г.	*2012 г.*
Суровини		
Материали		
Продукция		
Стоки		
..... (други)		
Обща сума на отчетеното намаление до нетна реализируема стойност:		

4. Пари и парични еквиваленти

4.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2013 г.	*2012 г.*
Парични средства в брой:	63	2
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:		
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:		
Краткосрочни банкови депозити		
Дългосрочни банкови депозити		
Акредитиви		
..... (други)		
Общо:	**63**	**2**

5. Данъци от печалбата

5.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:		
	2013 г.	*2012 г.*
Облагаема печалба	25	0
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	2	0

5.2. Временни разлики и отсрочени данъци

Временна разлика - произход	*Стойност към 31.12.2013 г. (хил.лв.)*				*Стойност към 31.12.2012 г. (хил.лв.)*			
	Стойност на временната разлика	*Актив по отсрочен данък*	*Пасив по отсрочен данък*	*Нетен размер:*	*Стойност на временната разлика*	*Актив по отсрочен данък*	*Пасив по отсрочен данък*	*Нетен размер:*
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*
1. От разлика в балансовата стойност на амортизируемите активи								
2. От преоценъчен резерв на неамортизируеми активи								
3.Разходи за възнаграждения по неизползвани /компенсируеми/ отпуски								
4.Разходи за осигуровки по неизползвани /компенсируеми/ отпуски								
5.Разходи за лихви от прилагане на режима на слаба капитализация								
6. Обезценка на вземания								
7. Обезценка на СМЗ								
8.От първоначално								

признаване на биологични активи и селскостопанска продукция								
9.Провизии за задължения								
10.Доходи за физически лица								
11. Данъчни загуби или кредити								
12. ..... (други)								
Общо данъчни активи/ пасиви:								

6. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	***Средносписъчен състав (брой)***	
	2013 г.	***2012 г.***
Сезонен персонал-работници		
Административен персонал		
Общо:		

6.1. Краткосрочни доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	***Сума (хил.лв.)***	
	2013 г.	***2012 г.***
Административен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения		
Осигуровки		
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
Възнаграждения		
Осигуровки		
Сезонен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения		
Осигуровки		
Общо:		

7. Търговски и други задължения

Задължения	***2013 г.***			***2012 г.***		
	Сума на задължението (хил.лв.):	***В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)***	***Обезпечение:***	***Сума на задължението (хил.лв.):***	***В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)***	***Обезпечение:***
I. По заеми, в т.ч.						
1. Заеми от свързани лица	152			140		
В т.ч. лихви	13			2		
2. Заеми от финансови предприятия						
В т.ч. лихви						
3. Облигационни зами						
В т.ч. лихви						
3. Други заеми						
В т.ч. лихви						

II. Задължения по лизингови договори						
III. Получени аванси от клиенти:						
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:						
1. Задължения към свързани лица						
2. Задължения към доставчици						
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**5**					
1. За корпоративен данък	2					
2. За данък върху добавената стойност	3					
3. За други данъци						
4. Осигуровки						
5. ..... (други дължими суми)						
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:						
1. За възнаграждения						
2. За компенсируеми отсъствия						
VII. Задължения за дивиденти						
XII. Други задължения, в т.ч.						
По лихви						
Всичко сума на задълженията	***157***			**140**		

8. Търговски и други вземания

Вземания	***2013 г.***			***2012 г.***		
	Сума на вземането (хил.лв.):	***Степен на ликвидност[1]***		***Сума на вземането (хил.лв.):***	***Степен на ликвидност***	
		До 12 месеца	***Над 12 месеца***		***До 12 месеца***	***Над 12 месеца***
I. Предоставени заеми, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч. (-):						
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
III. Вземания от клиенти, в т.ч. (отчетна стойност, +):						
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица						
IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч. (-):						
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица						
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.						

[1] *Следва да се има предвид, че начислените и признати суми за обезценка на вземания само по себе си не притежават качеството ликвидност. Необходимо е да се представят съобразно пораждащите ги вземания.*

(отчетна стойност, +):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. ..... (аванси по други доставки)						
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч. (-):						
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. ..... (аванси по други доставки)						
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):						
VIII. Обезценка на съдебни вземания (-):						
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т.II и III), (отчетна стойност, +):						
X. Обезценка на присъдебни вземания (-):						
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:						
1. Корпоративен данък						
2. Данък върху добавената стойност				23		
3. Други данъци						
4. Осигуровки						
5. ..... (други суми за възстановяване)						
XII. Други вземания, в т.ч. (отчетна стойност, +):	1					
.....						
.....						
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч. (-):						
.....						
.....						
Всичко сума на вземанията (отчетна стойност, +):						
Сума на обезценка (-):						
Нетен размер на вземанията:	***1***			***23***		

9. Приходи

9.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

9.1.1. Приходи от извършването на услуги

Приходи от извършване на услуги	***Приход - стойност (хил.лв.)***	
	2013 г.	***2012 г.***
Наеми	231	0
Общо приходи от услуги:	**231**	**0**

9.1.2. Други приходи

Други приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2013 г.	*2012 г.*
Отписване на задължения към доставчици		
Отписване на задължения към персонал		
Други (приход в размер на дан.кредит)		11
Общо други приходи:	***0***	***11***

10. Разходи

10.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2013 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2013г.*	*2012 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2012г.*
Разходи за материали	43			
Разходи за услуги	152		31	
Разходи за амортизации				
Разходи за обезценка				
Разходи за персонала				
Други оперативни разходи				
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)				
Балансова стойност на продадени активи				
Провизии				
Общо оперативни разходи:	***195***		***31***	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

10.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2013 г.	*2012г.*
Разходи за охрана	33	
Разходи за реклама	1	
Счетоводни услуги	1	1
Наем	114	19
Други разходи	3	11
Общо разходи за външни услуги	***152***	***31***

10.3. Разходи за материали

Разходи за персонала	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2013 г.	*2012 г.*
Разходи за ел. енергия	38	
Други разходи	5	
Общо разходи за материали	***43***	***0***

10.4. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2013 г.	*2012 г.*
Стоки		
Общо балансова стойност на продадени активи	***0***	***0***

10.5. Други разходи

Други разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2013 г.	*2012 г.*

Разходи за лихви		
Бракуване на стоки		
ДДС върху брака		
Други		
Общо други разходи	***0***	***0***

10.6. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2013 г.	***2012 г.***
Разходи за обезценка		
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
Разходи за лихви	11	2
Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Други финансови разходи		
Общо финансови разходи:	11	2

11. Дивиденти

Показатели	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2013 г.	***2012 г.***
Приходи от дивиденти		
Изплатени дивиденти		
Общо други финансови разходи	***0***	***0***

Дата на съставяне: 21.01.2014 г.

Съставител: "Счетоводна практика Актив" ООД

Управител: .....
/ Силвия Стоянова /

Счетоводител: .....
/ Златина Стилиянова /

Ръководител: .....
/ Методи Методиев /