С Ч Е Т О В О Д Е Н Б А Л А Н С

на "КАЙПЯ" ЕООД, ЕИК 103930878, гр.Варна, ул.ЦАР ИВАН АСЕН II 12, АП.12

към 31.12.2013 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)	
	2013	2012		2013	2012
а	1	2	а	1	2
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			**А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
I. ДЪЛГОСРОЧНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	37	37	**I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ**	5	5
II. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ	69	69	**II. НАТРУПАНА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА) ОТ МИНАЛИ ГОДИНИ**	(19)	(18)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :	106	106	**III.ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)**	(1)	(1)
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А" :**	(15)	(14)
I. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА			**Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ, в т.ч.:**	154	153
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :			**до 1 година**	4	3
			над 1 година	150	150
СУМА НА АКТИВА (раздели А + Б)	106	106	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А + Б)**	139	139

Дата : 10.03.2014 г.

Съставител :
Специализирано счетоводно предприятие "Стандарт-одит" ЕООД
Управител: Меглена Неделчева/ Meglena Nedelcheva

Ръководител:
Александер Крингс / Alexander Krings

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
на "КАЙПЯ" ЕООД, ЕИК 103930878, гр.Варна, ул.ЦАР ИВАН АСЕН II 12, АП.12
за 2013 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.)	
	2013	2012		2013	2012
а	1	2	а	1	2
А.Разходи			**Б.Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч. :	1	1	**1. Загуба от обичайната дейност**	(1)	(1)
а) външни услуги	1	1	**2. Счетоводна Загуба**	(1)	(1)
ОБЩО Разходи за оперативна дейност	1	1	**3. Загуба** *(балансова)*	(1)	(1)
Общо Разходи	1	1			
ВСИЧКО	1	1	**ВСИЧКО**	1	1

Дата : 10.03.2014 г.

Съставител :
Специализирано счетоводно предприятие "Стандарт-одит" ЕООД
Управител: Меглена Неделчева/ Meglena Nedelcheva

Ръководител :
Александер Кингс / Alexander Kings

Приложение към финансов отчет
на „КАЙПЯ" ЕООД за 2013 година

1. Информация за дружеството

„КАЙПЯ" ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър с ЕИК 103930878 седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул.ЦАР ИВАН АСЕН II 12, АП.12

През 2013 година дружеството не е реализирало търговски сделки.

2. Собственост и управление

„КАЙПЯ" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност и се управлява от **Александер Карл – Христиан Кингс,** роден на 27.04.1973 г., в гр. Есслинген Ам Неккар, Германия като едноличен собственик на капитала на дружеството.

Настоящият финансов отчет е одобрен от съдружниците на 10.03.2014 година.

3. Счетоводна политика и представяния

3.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **„КАЙПЯ" ЕООД** е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, в приложими за 2013 година. За финансова 2013 година дружеството е малко съгласно критериите заложени в т.15 от § 1 от Допълнителните разпоредби на ЗСч. Ръководството е избрало да изготви съкратен годишен финансов отчет.

Годишния финансов отчет за 2013 година на дружеството включва:

- съкратен счетоводен баланс, регламентиран в СС 1;
- пълен отчет за приходите и разходите, регламентиран в СС 1;
- приложение към финансовия отчет, с освобождаване на някои оповестявания на информация, регламентиран в СС 1.

Дружеството изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството са спазени следните основни счетоводни принципи:

1. 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;

2. действащо предприятие - приема се, че 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 - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;

3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

4. съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

5. 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;

6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;

7. 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.

3.2 Сравнителни данни и преизчисления

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година.

3.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на Дружеството е българският лев. От въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ с еврото в съотношение BGN 1,95583 : EUR1 .

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня към 31.12.2013 г. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в отчета за приходи и разходи (ОПР).

3.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия 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.

3.5 Управление на финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

3.5.1Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки основно в чуждестранна валута – евро, поради което е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

3.5.2Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величана, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

3.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

3.5.4 Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

3.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

3.6.1 Нетекущи нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, 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 др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700,00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земя не се амортизира.

Определеният срок на годност на дълготрайните активи следва да се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използуване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

3.6.2. Инвестиции в други предприятия

Дружеството не притежава дългосрочни инвестиции в дъщерни и асоциирани предприятия.

3.6.3. Инвестиционни имоти

Първоначално придобиване

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, която включва неговата покупна цена и всички разходи, които пряко могат да бъдат приписани, например хонорари, данъци по прехвърляне на имота и др. разходи по сделката.

Последващи разходи

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване дружеството прилага модела на цената на придобиване и оценява всеки от своите инвестиционни имоти, съгласно СС 16 - Дълготрайни материални активи.

Инвестиционните имоти не се представят в счетоводния баланс по справедлива стойност поради факта, че не може да бъде надеждно оценена.

3.6.4 Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена 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. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходите и разходите.

3.6.5 Стоково-материални наличности

Дружеството не притежава материални запаси.

3.6.6 Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични наличности в каса и по банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС/20%/

Лихвите по получени кредити са включени като плащания към финансовата дейност.

3.6.7 Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи и/или за сметка на преоценъчния резерв.

3.6.8 Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема, на база договориран лихвен процент.

3.6.9 Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален

ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там където е подходящо, специфичния за задължението риск.

3.6.10 Търговски и други задължения

Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а в последствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

Дружеството не е наемало персонал през 2013 година.

3.6.11 Правителствени дарения

Правителствените дарения се признават след като се появи достатъчна сигурност, че ще се спазят съпътстващите ги условия и че ще бъдат получени. Дарения, свързани с финансиране придобиването на активи се представят в баланса като приходи за бъдещи периоди и финансирания, които се признават на системна и рационална база през полезния живот на активите. Към датата на отчета дружеството не е получавало правителствени дарения.

3.6.12 Приходи

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

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

Приходи 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.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

3.6.13 Разходи

- ✓ **Оперативни разходи**

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

- ✓ **Финансови разходи**

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

3.6.14 Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък от 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 баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията /балансовия пасивен метод/, който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализацията на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, 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.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу, които актива може да се оползотвори.

Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

Отсрочени данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

4. Свързани лица и сделки със свързани лица

Свързани лица	**Вид на свързаност**
АЛЕКСАНДЕР КАРЛ-ХРИСТИАН КРИНГС	Собственик

През 2013 година няма осъществени сделки със свързани лица.

През 2005 година дружеството има получена допълнителна парична вноска от *АЛЕКСАНДЕР КАРЛ-ХРИСТИАН КРИНГС* в размер на съответно на 150 хил.лева, с които е придобит недвижим имот. Към датата на отчета тези задължения не са уредени.

Към 31.12. 2013 г. дружеството няма задължения със срок на погасяване по дълъг от 5 години.

5. Условни ангажименти

Гаранции и обезпечения

Дружеството не е предоставило гаранции и обезпечения.
Дружеството не е ставало гарант и съдлъжник.
В полза на дружеството няма изададени банкови гаранции.

Съдебни спорове

Дружеството няма заведени съдебни искове.
Срещу дружеството няма заведени искове.

6. Събития след датата на баланса

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на компанията.

Дата: 10.03.2014 г.

Съставител:.....

Специализирано счетоводно предприятие "Стандарт-одит" ЕООД
Управител: Меглена Неделчева/
Meglena Nedelcheva

Управител:.....

/ Александер Карл – Христиан Крингс / Alexander Karl-Christian Krings /