Обратно към Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
На МОНОГРАМ ЕООД
Към 31.12.2012 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи		
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	***0***	***0***
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	106	49
- земи	10	10
- сгради	96	39
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура		
3. Съоръжения и други	3	5
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		45
Общо за група II:	**109**	**99**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
5. Дългосрочни инвестиции		
6. Други заеми		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Отсрочени данъци		
Общо за раздел Б:	**109**	**99**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I.Материални запаси		
1. Суровини и материали		
2. Незавършено производство		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	9	11
- продукция		
- стоки	9	11
4. Предаставени аванси		
Общо за група I:	***9***	***11***
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		
- над 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:		
- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	1	1
- над 1 година		
Общо за група II:	***1***	***1***
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X
3. Други инвестиции		
Общо за група III:	***0***	***0***
IV. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой	1	1
- безсрочни сметки (депозити)	1	32
Общо за група IV:	***2***	***33***
Общо за раздел В:	**12**	**45**
Г. Разходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	**121**	**144**

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**5**	***5***
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:	**0**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	129	26
- непокрита загуба	-4	-4
Общо за група V:	***125***	***22***
VI. Текуща печалба (загуба)	-10	103
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**120**	**130**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Провизии за данъци в т.ч.:		
- отсрочени данъци		
3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за раздел Б:	**0**	**0**
В. Задължения		
1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
8. Други задължения, в т.ч.:	0	2
- до 1 година		
- над 1 година		2
- към персонала, в т.ч.:	1	1
- до 1 година	1	1
- над 1 година		
- осигурителни задължения, в т.ч.:	0	0
- до 1 година		
- над 1 година		
- данъчни задължения	0	11
- до 1 година		11
- над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	1	14
- до 1 година	1	12
- над 1 година	0	2
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	0	0
- финансирания		
- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА ПАСИВА	**121**	**144**

Дата на съставяне: 27.03.2013

Съставител: (Йовелина Рекова)

Ръководител: Иван Василев Василев

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
На „МОНОГРАМ" ЕООД
За 2012 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.:	**16**	**21**
а) суровини и материали	3	4
б) външни услуги	13	17
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**16**	**15**
а) разходи за възнаграждения	14	13
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	2	2
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**6**	**3**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**6**	**3**
- разходи за амортизация	6	3
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	**2**	**80**
а) балансова стойност на продадени активи	2	80
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	**40**	**119**
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.:	**0**	**0**
- разходи, свързани с предприятия от група		
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	**0**	**0**
Общо разходи за обичайната дейност	**40**	**119**
8. Печалба от обичайната дейност	**0**	**114**
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	**40**	**119**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**114**
11. Разходи за данъци от печалбата		11
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	**0**	**103**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	40	233

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**30**	**6**
а) продукция		
б) стоки	2	6
в) услуги	28	
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		227
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност	**30**	**233**
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**	**0**
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	**0**	**0**
Общо приходи от обичайната дейност	**30**	**233**
8. Загуба от обичайната дейност	**10**	**0**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**30**	**233**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**10**	**0**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	10	0
Всичко (Общо приходи + 11)	40	233

Дата на съставяне: 27.03.2013 г. Съставител: ..... Ръководител: .....

Иван Вълчев Вълчев

Обратно към Съдържание

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "МОНОГРАМ"ЕООД
За 2012 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		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	28	11	17	59	52	7
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		16	-16		16	-16
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 върху печалбата		11	-11		1	-1
7	Плащания при разпределения на печалби			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност		8	-8		11	-11
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**28**	**46**	**-18**	**59**	**80**	**-21**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		13	-13	176	74	102
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**	**13**	**-13**	**176**	**74**	**102**
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	57	107	-50
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0			0
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**	**57**	**107**	**-50**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**28**	**59**	**-31**	**292**	**261**	**31**
Д.	Парични средства в началото на периода			**33**			**2**
Е.	Парични средства в края на периода			**2**			**33**

Дата: ....27.03.....2013г.

Съставител: ..... (Надежда Петрова)

Ръководител: .....

Иван Василев

ОТЧЕТ
за собствения капитал
На МОНОГРАМ ЕООД
За 2012 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	5				0			26	-4	103	**130**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки											**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**26**	**-4**	**103**	**130**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										-10	**-10**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:								103		-103	**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	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**129**	**-4**	**-10**	**120**
12. Промени от преводи на годишни финансови Отчети на предприятия в чужбина											**0**
											0
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**129**	**-4**	**-10**	**120**

Дата на съставяне: 27.03.2013 г.

Съставител: .....
(Наталия Рачева)

Ръководител: .....
Иван Василев Иванов

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "МОНОГРАМ"ЕООД ЗА 2012г.

Счетоводната политика на "Монограм"ЕООД се основава на основните принципи определени в чл. 4 на Закона за счетоводство и на база на Националните счетоводни стандарти. През месец октомври 2012г. дяловете на фирмата бяха продадени на „Лоример" ООД – фирма регистрирана в САЩ, окръг Колумбия, гр. Вашингтон. В България „Монограм"ЕООД се представлява от упълномощеното от „Лоример"ООД лице Иван Василев Вълчев, който е назначен и за управител на „Монограм"ЕООД.

НСС 1 Представяне на финансови отчети

Счетоводно приключване в "Монограм"ЕООД се прави в края на финансовата година. Тогава се съставят всички отчети и справки посочени в ННС 1.

НСС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси в "Монограм"ЕООД са под формата на материали, придобити за изграждане на нов облик на съществуващите или новозакупени обекти.

Първоначалната стойността на материалите, които се използват в производството (с-ка 302) се формира от покупната цена и разходи по доставката, като превози, товарни и разтоварни операции, монтаж.

Оценка на стоково-материалните запаси ще е необходима при продажбата им под доставната стойност, като разликата между доставната и нетната реализируема стойност на материалите, ще се отчита като други текущи разходи за дейността, когато нетната реализируема стойност е по-малка. През следващ период когато имаме обратна разлика(по-голяма нетна реализируема стойност), ще се осчетоводи възстановяване на предходното намаление на отчетната стойност на материалите за сметка на други приходи от дейността.

НСС 4 – Отчитане на амортизациите на активите

Амортизационната политика на "Монограм"ЕООД е изградена спазвайки изискванията на Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Фирмата е възприела срокове на годност на дълготрайните си активи са както следва:

I сгради – 300 месеца или 4% ГАН

II машините, производствено оборудване – 40 месеца или 30 %ГАН

III транспорти средства – 120 месеца или 10% ГАН

IV компютри и софтуери – 24 месеца или 50% ГАН

V автомобили – 48 месеца или 25% ГАН

VII всички останали активи – 80 месеца или 15% ГАН

Методът на амортизация е линеен. Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, в който амортизируемият актив е въведен в експлоатация.

Начислената амортизация се отчита като разход за дейностите, в които се използват активите.

НСС 8 – Нетни печалби или загуби, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

При формиране на печалбата (загубата) на"Монограм"ЕООД участват всички включени в отчета приходи и разходи за дейността, финансови разходи, както и извънредните приходи и разходи. През 2012г. финансовият резултата на фирмата е загуба в размер на 10 хил.лв. Разходите свързани с поддържане на имотите в годен за ползване вид, общинските такси и данъци върху тях и възнагражденията и осигуровките на персонала превишават приходите от наеми, които представляват 90% от постъпленията във фирмата.

Разходи за бъдещи периоди се формират от сумите, които отразяват бъдещото ползване на материали или услуга, абонаменти и други.

Извънредните разходи се формират от балансовата стойност на принудително отчуждени активи и балансовата стойност на отписаните активи по повод на природни бедствия.

Извънредните приходи са балансовата стойност на отписани пасиви по повод на природни бедствия и сумата на получени застрахователни суми.

При фундаментални грешки и промяна на счетоводната политика ще се използва алтернативния подход, т.е. корекцията ще бъде отразена в други приходи или разходи в текущия период. В края на отчетния период ще бъде изготвени проформа отчет за приходи и разходи, счетоводен баланс, отчет за собствения капитал.

НСС 12 – Данъци от печалбата

Дължимите данъци се отразяват като задължение към бюджета за сметка на счетоводната печалба.

Преди начисляването на данъците счетоводната печалба се преобразува с постоянни и временни разлики. Постоянните разлики увеличават или намаляват счетоводната печалба еднократно в годината в която се проявяват.

Временните разлики в текущия период участват с един знак, а в следващия отчетен период с обратен знак. Трябва да се отразяват отсрочените данъци в разчети по отсрочени данъци и възстановими данъци.

Корекциите в сумите на отсрочените данъци, когато има промяна в данъчния норматив, ще се отрази като друг приход или разход.

НСС 16 – Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са всички активи със натурално-веществена форма, използват се за производство, доставка или продажба на активи и услуги, да отдаване под наем, за административни цели за повече от един отчетен период и са със стойност над 700,00 лева.

Първоначалната оценка на ДМА става по цена на придобиване–покупната цена и всички преки разходи водещи до привеждане на актива в работно състояние.

Възможни са последващи разходи по ДМА, което ще доведе до завишаване на балансовата стойност на актива.

Последващата оценка на активите е на база препоръчителен подход, а именно от цената на придобиване да се приспаднат начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Със сумата на обезценката се завишава натрупаната амортизация до момента за сметка на разходи от последваща оценка на активи.

Отписването на ДМА става при продажба, замяна с друг актив, трансформиране в стока по балансова стойност.

Възможно е консервиране на актив, при което той остава в баланса на фирмата без да бъде амортизиран.

НСС 18- Приходи

Приходите в "Монограм"ЕООД са от продажба на земи и сгради, от отдаване на собствени активи под наем и от управление на имоти.

Приходи се признават и при установяване на излишъци, при наличие на основания за отписване на задължения, при плащане на липси или начети, каквито не е имало във тази фирма.

НСС 19 - Доходи на персонала

Доходите на персонала се отразяват в отчета за приходи и разходи и формират себестойността на продукцията. Начисляването на заплатите е месечно в парична форма. Всички плащания са съобразени с Кодекса на труда.

НСС 21 – Ефекти от промяна на валутни курсове

Сделките са обикновено във валута. Първоначалното оценяване на договорите се извършва по централен курс на БНБ. След датата на договаряне плащанията се отчитат по централния курс, а разликата се осчетоводява, като приход или разход по валутни операции. Отразяването на валутната разлика се извършва едновременно със съставяне на счетоводната статия отразяваща сделката. Оценяване на валутата се осъществява ежемесечно по централен курс при съставяне на финансов отчет и се отразяват като приходи и разлики от валутни операции. В годишните финансови оценки не се отразяват оценявания във валута на непаричните активи поради липса на отчетени такива като резерв от преоценка.

Съставител:.....

Управител:.....