

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ за 2015 г.

Съдържанието на този елемент от финансовия отчет е определен в съответствие с изискванията за оповестяване на счетоводната политика, предвидени в СС 1 – „Представяне на финансови отчети“ и изискванията на останалите счетоводни стандарти.

I. Обща информация.

Основната дейност на „Александрид“ ООД се състои в строителство на жилищни и нежилищни сгради, като тази дейност е основна и носи основна част от нетните приходи от продажби през 2015 г. Останалата част от приходите са реализирани от отдаване под наем на собствени офис-помещения в сграда, находяща се в гр.Варна, ул.Цариброд, №45 и други.

База за изготвяне на финансовия отчет за 2015 г.:

1. Закон за счетоводството.
2. НСФОМСП - Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен съгласно изискванията на НСФОМСП. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в НСФОМСП и ЗС, се прилагат изискванията на МСС.
3. Нормативни актове, засягащи дейността на дружеството.
4. Вътрешни нормативни актове, утвърдени от ръководството на дружеството, свързани със спецификата на неговата дейност.

Финансовият отчет е изготвен в български лева, закръглени до хиляда.

Финансовият отчет за 2015 г. е съставен според изискванията на НСФОМСП и ЗС и се състои от:

1. Счетоводен баланс;
2. Отчет за приходите и разходите;
3. Настоящото приложение.

II. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет:

1. Дълготрайни материални активи.

1.1 Дълготрайните материални и нематериални активи се класифицират и признават като такива, когато отговарят на СС 16 и СС 38.

Дълготрайните материални активи първоначално се отразяват по цена на придобиване.

Дружеството е възприело стойностен праг на същественост за признаване на дълготраен материален актив при придобиването – 700 /седемстотин/ лева. Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойност при придобиването им под 700 лева, се отчитат като текущи разходи.

Цената на придобиване на дълготрайните материални активи е:

- а) покупната цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му;
- б) себестойност – когато са създадени в предприятието;
- в) справедлива цена – когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- г) по оценка, приета от съда и всички преки разходи – когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

В счетоводния баланс дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Поддръжката, ремонтите и подобренията на дълготрайните материални активи се отчитат като текущи разходи. Значимите подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се капитализират и увеличават неговата отчетна стойност.

1.2 Амортизация.

Съставени са счетоводен амортизационен план и данъчен амортизационен план.

В счетоводния амортизационен план дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод, по утвърдени от ръководството на предприятието срок на годност и амортизационни норми за всеки актив.

При изготвянето на данъчния амортизационен план са спазени изискванията на ЗКПО.

Полезният живот на дълготрайните материални активи се преразглежда периодично и ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните норми и отчисленията за текущия и бъдещи периоди следва да бъдат коригирани.

Към 31.12.2014 г. не са налице условия за извършване на обезценки на дълготрайните материални активи.

2. Инвестиционни имоти.

Инвестиционните имоти се класифицират и признават като такива, когато отговарят на СС40. Първоначално инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване.

При покупка първоначалната оценка на инвестиционния имот включва покупната цена и всички преки разходи, невъзстановими данъци и непризнат данъчен кредит.

Цената на придобиване на придобит по стопански начин инвестиционен имот включва натрупаните разходи до датата на приключване на строителството. След първоначално оценяване, последващите оценки на същите имоти се извършват по модела на „цена на придобиване“. Според него инвестиционните имоти се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

3. Стоково-материални запаси.

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по историческата им цена, под формата на цена на придобиване, себестойност или справедлива цена.

Цената на придобиване се формира от покупна цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му.

Материалните запаси при тяхното потребление се оценяват по метода на средно-претеглена стойност, която е средноаритметична величина от всички доставки до момента на употребата на материалните запаси.

Закупените материали, които не се предават за складово съхраняване и се предават за употреба непосредствено след придобиването им, се изписват като текущи разходи.

Себестойността на строителната продукция се определя от стойността на употребените материали, и всички разходи, свързани пряко с производството на съответната продукция.

В себестойността на строителната продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени. В себестойността на предоставените услуги не се включват трудът и другите разходи, свързани с продажбите и с общия административен персонал, финансовите и извънредните разходи. Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

4. Парични средства.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства във чуждестранна валута - по централен курс на БНБ.

Периодична оценка на паричните и непаричните позиции в чуждестранна валута се извършва в края на всеки месец и задължително към датата на съставяне на финансовия отчет, съгласно изискванията на НСС21.

5. Инвентаризация.

Инвентаризациите следва да се извършват в следните периоди:

- на ДМА и ДНМА – веднъж в годината;
- на МЗ – най-малко веднъж в годината;
- на останалите активи и пасиви – преди съставянето на финансовия отчет.

Към края на отчетния период е извършена инвентаризация на материалните запаси, паричните средства в брой в лева и валута, както и на дълготрайните активи предприятието.

При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

6. Приходи и разходи.

Приходите се признават при наличието на следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени;
- съществува вероятност предприятието да има икономическа изгода от съответната сделка;
- признават се едновременно с отчитането на извършените разходи за нея, спазвайки принципа на съпоставимост между приходите и разходите;
- приходът се признава след като правото на собственост се прехвърли на купувача.

7. Финансови приходи и разходи.

Финансовите приходи се състоят от получени лихви по срочни и бесрочни депозити.

Финансовите разходи включват:

- дължимите лихви по кредити - лизингови договори
- платени банкови такси
- лихви по договори за паричен заем

8. Вземания и задължения.

Дългосрочните задължения са тези, чийто срок за уреждане е по-дълъг от 12 месеца.

Лихвените плащания, свързани с тях се отчитат като текущи финансови разходи и се представят като краткосрочни задължения в случай, че няма извършено плащане по тях.

Краткосрочни задължения са тези, чийто срок за уреждане е по-кратък от 12 месеца.

Като краткосрочни се класифицират вземанията в срок до 12 месеца от тяхното възникване, както и онази част от дългосрочните вземания, чиито падеж настъпва в края на отчетния период.

При прилагането на счетоводните стандарти ръководството се е съобразило с някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на активите, пасивите, приходите и разходите, и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството при изготвянето на годишния финансов отчет.

Съставител на финансовия отчет:

/Румяна Диканова/

Ръководител:

/Георги Николов/

Дата: 27.02.2016 г.



БАЛАНС към 31.12.2015г.

АКТИВ	Сума (хиляди лева)		ПАСИВ	Сума (хиляди лева)	
	Тек. год	Предх. год		Тек. год	Предх. год
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
II. Дълготрайни материални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Земи и сгради, в т.ч.:	978	401	IV. Резерви		
- земи	838	236	4. Други резерви	7	7
- сгради	139	165	Общо за група IV	7	7
3. Съоръжения и други	364	264			
2. Машины, оборудване и апаратура	24	46	V. Печалба/загуба от минали години		
4. ДМА в процес на изграждане			- неразмразена печалба	1363	1363
Общо за група II	1366	711	Общо за група V	1363	1363
Общо за раздел Б	1366	711	VI. Текуща печалба/загуба	259	
В. Текущи (краткотрайни) активи			Общо за раздел А	1634	1375
I. Материални запаси					
2. Незавършено производство	1225	1106	В. Задължения		
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	69	40	3. Получени аванси	720	209
- продукция	69	40	Получени аванси < 1г.	720	209
1. Суровини и материали	1	1	2. Задължения към фин. предпр.	398	63
Общо за група I	1295	1147	Задължения към фин. предпр. > 1г.	398	63
			4. Задължения към доставчици	3	11
II. Вземания			Задължения към доставчици < 1г.	3	11
4. Други вземания	262	69	Общо задължения	1121	283
Други вземания > 1г.		2			
1. Вземания от клиенти	47		8. Други задължения	307	85
Общо за група II	309	69	Други задължения > 1г.	307	85
			- данъчни задължения	22	15
IV. Парични средства, в т.ч.:			- данъчни задължения < 1г.	22	15
- в безсрочни сметки (депозити)	22	1	- към персонала	18	11
- в брой	13	4	- към персонала < 1г.	18	11
Общо за група IV	35	5	- осигурителни задължения	7	5
			- осигурителни задължения < 1г.	7	5
Общо за раздел В	1639	1221	Общо други задължения	354	116
Г. Разходи за бъдещи периоди	104	79	Общо за раздел В	1475	399
			Общо за раздел В < 1г.	770	251
			Общо за раздел В > 1г.	705	148
			Г. Финансирания и ПБП		
			- приходи за бъдещи периоди		237
			Общо финансирания и ПБП		237
			Общо за раздел Г		237
Сума на актива (А+В+Г)	3109	2011	Сума на пасива (А+В+Г)	3109	2011

Дата: 27.02.2016г. Гл. счетоводител: РУМЯНА МИТЕВА ДЖОНОВА

Съставител: РУМЯНА МИТЕВА ДЖОНОВА

Управлятел: ГЕОРГИ РУСЕВ НИКОЛОВ



О Т Ч Е Т З А П Р И Х О Д И Т Е И Р А З Х О Д И Т Е

Януари - Декември

2015 година

РАЗХОДИ	Сума (хиляди лева)		ПРИХОДИ	Сума (хиляди лева)	
	Тек. год	Предх. год		Тек. год	Предх. год
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление запасите от продукция			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1835	1101
2. Р-ди за материали и външни услуги	1315	872	а) продукция	527	669
а) материали	937	630	б) стоки		15
б) външни услуги	379	243	в) услуги	1308	418
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	309	177	2. Увеличение запасите от продукция	150	399
а) разходи за възнаграждения	260	146	3. Разходи за придобиване на активи		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	49	31	4. Други приходи, в т.ч.	205	1
- осигуровки, свързани с пенсии	49	31	- приходи от финансиране		
4. Разходи за амортизация, обезценка	98	64	Общо п-ди операт. дейност (1+2+3+4)	2190	1501
а) р-ди за амортизация, обезценка ДА	98	64			
- разходи за амортизация	98	64	5. Приходи от участия смесени фирми		
- разходи за обезценка			- приходи от група фирми		
б) р-ди от обезценка текущи активи			6. П-ди от други инвестиции и заеми		
5. Други разходи, в т.ч.	166	121	- приходи от група фирми		
а) балансова ст-ст продадени активи	143	100	7. Други лихви и финансови приходи		
б) провизии			а) приходи от група фирми		
Общо р-ди операт. дейност (1+2+3+4+5)	1888	1234	б) положит. разлики финансови активи		
			в) положит. разлики валутни курсове		
6. Р-ди обезценка финансови активи	1				
- отрицат. разлики от валутни курсове	1				
7. Р-ди за лихви и други финансови	12	3			
а) разходи свързани с група фирми			Общо финансови приходи (5+6+7)		
б) отрицат. разлики финансови активи					
Общо финансови разходи (6+7)	13	3	8. Загуба от обичайна дейност		
8. Печалба от обичайна дейност	289	264			
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	1901	1237	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	2190	1501
10. Счетоводна печалба	289	264	10. Счетоводна загуба		
11. Разходи за данъци от печалбата	29	27			
а) текущ данък от печалбата	29	27			
б) други разходи данъци от печалбата					
12. Други алтернативни данъци					
Общо данъци	29	27			
13. Печалба (10-11-12)	260	237	11. Загуба (10+ред 11, 12 от Раздел А)		
Всичко (Общо разходи+11+12+13)	2190	1501	Всичко (Общо приходи+11)	2190	1501

Дата: 27.02.2016г. Гл. счетоводител: РУМЯНА МИТЕВА ДЖОНОВА

Съставител: РУМЯНА МИТЕВА ДЖОНОВА

Управител: ГЕОРГИ РУСЕВ НИКОЛОВ

