Приложение № 1 към СС 1

БУЛСТАТ
127561884

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ОДИТОРИ И КО" ООД
към 31.12.2014 година

АКТИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*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	Предост. аванси и немат. активи в процес на изграждане		
	Общо за група I :	**-**	**-**
II	Дълготрайни материални активи (ДМА)		
1	Земи и сгради	-	-
	в т.ч. : - земи	-	-
	- сгради	-	-
1	Машини, производствено оборудване и апаратура	3	4
3	Съоръжения	2	3
4	Транспортни средства	-	-
5	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	1	1
6	Други ДМА		
	Общо за група II :	**6**	**8**
III	Дългосрочни финансови активи		
1	Акции и дялове в предприятия от групата		
2	Предоставени заеми на предприятия от групата		
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
4	Предоставени заеми, св. с асоциирани и смесени предпр.		
5	Дългосрочни инвестиции		
6	Други заеми	303	303
	Общо за група III :	**303**	**303**
IV	Отсрочени данъци		
	Общо за раздел Б :	**309**	**311**

АКТИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
В	ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I	Материални запаси		
1	Суровини и материали		
2	Незавършено производство		
2	Продукция и стоки	-	-
	в т.ч. : - продукция	-	-
	- стоки		
	Общо за група I :	**-**	**-**
II	Вземания		
1	Вземания от клиенти	100	94
	в т.ч. : - над 1 година		
2	Вземания от предоставени аванси		

	в т.ч. : - над 1 година		
3	Вземания от свързани лица		
	в т.ч. : - над 1 година		
4	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
	в т.ч. : - над 1 година		
5	Други вземания	247	228
	в т.ч. : - над 1 година		
	Общо за група II :	**347**	**322**
III	Инвестиции		
1	Акции и дялове в предприятия от групата		
2	Изкупени собствени акции по номинална стойност		
3	Други инвестиции		
	Общо за група III :	**-**	**-**
IV	Парични средства		
1	Парични средства в брой	102	54
2	Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	49	35
3	Други парични средства		-
	Общо за група IV :	**151**	**89**
	Общо за раздел В :	**498**	**411**
Г	Разходи за бъдещи периоди	1	2
	Сума на актива: (А+Б+В+Г)	**808**	**724**

ПАСИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А	СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I	Записан капитал	60	60
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 :	**-**	**-**
V	Натрупана печалба (загуба) от минали години	560	436
	в т.ч. : - неразпределена печалба	*560*	*436*
	- непокрита загуба	-	-
	Общо за група V :	**560**	**436**
VI	Текуща печалба (загуба)	105	124
	Общо за раздел А :	**725**	**620**
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 :	**-**	**-**
В	ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1	Задължения към финансови предприятия	28	20
	в т.ч. : - до 1 година	*28*	*20*
	- над 1 година	-	-
2	Получени аванси	44	45
	в т.ч. : - до 1 година	*44*	*45*
	- над 1 година		
3	Задължения към доставчици	6	17
	в т.ч. : - до 1 година	*6*	*17*
	- над 1 година		

ПАСИВ

N:	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	б	1	2
4	Задължения по търговски заеми	-	-
	в т.ч. : - до 1 година		
	- над 1 година		
5	Задължения към предприятия от групата	-	-
	в т.ч. : - до 1 година		
	- над 1 година		
6	Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр	-	-
	в т.ч. : - до 1 година		
	- над 1 година		
7	Задължения към персонала	2	3
	в т.ч. : - до 1 година	*2*	*3*
	- над 1 година		
8	Осигурителни задължения	1	2

	в т.ч. : - до 1 година	*1*	*2*
	- над 1 година		
9	Данъчни задължения	2	17
	в т.ч. : - до 1 година	*2*	*17*
	- над 1 година		
10	Други задължения	-	-
	в т.ч. : - до 1 година		
	- над 1 година	-	-
	Общо за раздел В :	**83**	**104**
	в т.ч. : - до 1 година	*83*	*104*
	- над 1 година	-	-
Г	ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-
	в т.ч. : - финансирания		
	- приходи за бъдещи периоди		
	Общо за раздел Г :	**-**	**-**
	Сума на пасива: (А+Б+Е+Г)	**808**	**724**

Дата на съставяне:
27,02,2015

Съставител на ГФО: С.Неделчева

Ръководител: НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Приложение № 2 към СС 1

БУЛСТАТ
127561884

О Т Ч Е Т

за приходите и разходите

"ОДИТОРИ И КО" ООД

за периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г.

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
А 1	РАЗХОДИ Намаление на запасите от продукция и незавършено произв.	-	-
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги:	124	131
	в т.ч. : а. суровини и материали	*38*	*39*
	б. външни услуги	*86*	*92*
2	Разходи за персонала:	59	60
	в т.ч. : а. разходи за възнаграждения	*50*	*51*
	б. разходи за осигуровки	*9*	*9*
	в т.ч. : - осигуровки, свързани с пенсии		
3	Разходи за амортизации и обезценка:	2	6
	в т.ч. : а. разходи за амортизации и обезценка на ДМА и КА	*2*	*6*
	в т.ч. : - разходи за амортизации	*2*	*6*
	- разходи за обезценка	-	
	б. разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи	-	
4	Други разходи:	51	64
	в т.ч. : а. балансова стойност на продадените активи		
	б. провизии	-	
	б. други	-	-
	Общо разходи за оперативната дейност:	**236**	**261**
6	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи:	-	-
	в т.ч.: а. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
7	Разходи за лихви и други финансови разходи:	14	15
	в т. ч.: а. разходи, свързани с предприятия от групата	-	
	б. отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	
	в. разходи за лихви	*12*	*13*
	г. други	*2*	*2*
	Общо финансови разходи:	**14**	**15**
	ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА:	**250**	**276**
8	ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ	117	137
9	Извънредни разходи	-	-
	ОБЩО РАЗХОДИ:	**250**	**276**
10	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА (общо приходи - общо разходи)**	**117**	**137**
11	Разходи за данъци	12	13
	в т. ч.: а. разходи за данъци от печалбата	*12*	*13*
	б. корекция на данъка от временни разлики	-	-
11	**ПЕЧАЛБА** след данъчно облагане	**105**	**124**
	ВСИЧКО:	**367**	**413**

N:	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
а	*б*	*1*	*2*
Б	ПРИХОДИ		
1	Нетни приходи от продажби:	328	371
	в т. ч.: а. продукция	-	-
	б. стоки		
	в. услуги	*328*	*371*
2	Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	-	
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин	-	-
4	Други приходи:	1	-
	в т.ч.: а. приходи от финансирания	-	-
	Общо приходи от оперативната дейност:	**329**	**371**
5	Приходи от участие в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия:	-	-
	в т. ч.: а. приходи от участие в предприятия от групата	-	
6	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи активи:	-	-
	в т. ч.: а. приходи от участие в предприятия от групата	-	
7	Други лихви и финансови приходи:	38	42
	в т. ч.: а. приходи от предприятия от групата	-	
	в т. ч.: а. приходи от лихви	*38*	*42*
	б. положителна разлика от операции с финансови активи	-	
	б. положителна разлика от промяна на валутни курсове	-	
	в. други	-	
	Общо финансови приходи:	**38**	**42**
	ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА:	**367**	**413**
8	ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	-	-
9	Извънредни приходи	-	
	ОБЩО ПРИХСДИ:	**367**	**413**
10	СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА (общо приходи - общо разходи)	-	-
11	**ЗАГУБА** след данъчно облагане	-	-
	ВСИЧКО:	**367**	**413**

Дата на съставяне:
27,02,2015

Съставител на ГФО: С.Неделчева

Ръководител: НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Приложение № 1 към СС 7

БУЛСТАТ
127561884

О Т Ч Е Т
за паричните потоци по прекия метод
"ОДИТОРИ И КО" ООД
за периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г.

Сума (в хил. лв.)

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	*б*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
А	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	486	342	144	572	445	127
2	Парични потоци, свързани с краткоср. фин. активи, държани за търгов. цели			-			-
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		53	(53)		60	(60)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		6	(6)		1	(1)
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		-	-			-
6	Платени и възстановени данъци от печалбата		25	(25)		9	(9)
7	Плащания при разпр. на печалбата			-			-
8	Др. парични потоци от основна дейност		4	(4)		6	(6)
Всичко парични потоци от осн. дейност **(А)**		**486**	**430**	**56**	**572**	**521**	**51**
Б	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци, свързани с дълго - трайни активи		-	-		1	(1)
2	Парични потоци, свързани с кратко-срочни финансови активи			-			-
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		-	-		14	(14)
4	Парични потоци от бизнескомби - нации и придобивания			-			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Други парични потоци от инв. дейност			-			-
Всичко парични потоци от инв. дейност **(Б)**		**-**	**-**	**-**	**-**	**15**	**(15)**

Мярка: Хил. лв.

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъп-ления	плаща-ния	нетен поток	постъп-ления	плаща-ния	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
В	**ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	222	214	8	200	181	19
2	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		2	(2)		2	(2)
3	Плащания на задължения по лизинго - ви договори	-	-	-		-	-

4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
5	Др. парични потоци от финанс. дейност			-			-
Всичко парични потоци от фин. дейност (В)		222	216	6	200	183	17
Г	**Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)**	708	646	62	772	719	53
Д	**Парични средства в началото на периода**			89			36
Е	**Парични средства в края на периода**			151			89

Дата на съставяне:
27,02,2015

Съставител на ГФО: С.Неделчева

Ръководител: НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Програмата за финансов анализ е лицензирана на:

"О Д И Т О Р И & Ко" - гр. РУСЕ

"ОДИТОРИ И КО" ООД
гр.Русе

Приложение № 4 към СС 1
БУЛСТАТ
127561884

О Т Ч Е Т
за собствения капитал
"ОДИТОРИ И КО" ООД
за периода 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г.

Сума (в хил. лв.)

№	П О К А З А Т Е Л И	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Р е з е р в и				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
					Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учреди-телен акт	Други резерви	Неразпр. печалба	Непокр. загуба		
а	*б*	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
1	**Салдо в началото на отчетния период**	**60**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**560**	**-**		**620**
4	**Салдо след промени в сч. политика и гр.**	**60**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**560**	**-**	**-**	**620**
11	**Салдо към края на отчетния период**	**60**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**560**	**-**	**105**	**725**
12	**Собствен капитал към края на отчетния период**	**60**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**560**	**-**	**105**	**725**
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Дата на съставяне:
27,02,2015
Съставител на ГФО:
С.Неделчева

Ръководител:
НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

"ОДИТОРИ И КО" ООД
гр.Русе

Приложение № 5 към СС 1
БУЛСТАТ
127561884

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
"ОДИТОРИ И КО" ООД
към 31.12.2014 година

Сума (в хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация	Балансова стойност
	в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	(4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	в края на периода (11+12-13)	в края на периода (7-14)
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*	*12*	*13*	*14*	*15*
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:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Дълготрайни материални активи															
1 Земи и сгради, в т.ч.	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-	-	-
- земи	-			-			-				-			-	-
- сгради	-	-		-			-	-	-		-			-	-
2 Машини, производствено оборудване и апаратура	42	-		42			42	38	1		39			39	**3**
3 Съоръжения	21	-		21			21	18	1		19			19	**2**
3 Биологични активи	-			-			-				-			-	-
4 Транспортни средства	-	-	-	-			-	-	-	-	-			-	-
5 Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1	-		1			1				-			-	**1**
6 Други ДМА				-			-				-			-	-
Общо за група II:	**64**	-	-	**64**	-	-	**64**	**56**	**2**	-	**58**	-	-	**58**	**6**
III Дългосрочни финансови активи															-
1 Акции и дялове в предприятия от групата				-			-				-			-	-
2 Предоставени заеми на															

предприятия от групата				-			-				-			-	-
3 Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
4 Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-
5 Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-
6 Други заеми				-			-				-			-	-
Общо за група III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	**64**	**-**	**-**	**64**	**-**	**-**	**64**	**56**	**2**	**-**	**58**	**-**	**-**	**58**	**6**

Дата на съставяне:
27,02,2015

Съставител на ГФО: С.Неделчева

Ръководител: НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

на "ОДИТОРИ И КО"ООД гр. Русе
гр. Русе

БУЛСТАТ
127561884

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
на "ОДИТОРИ И КО"ООД гр. Русе
към 31.12.2014година

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление

Дружеството е учредено с решение на Русенски окръжен съд на основание чл. 3 във връзка с чл. 119, ал. 2 от ТЗ № 3791 том 82 стр,73г. по ф.д. № 738/03г. и е вписано в търговския регистър, като дружество с ограничена отговорност "ОДИТОРИ И КО"ООД. .
Вписания предмет на дейност е: независим финансов одит на финансови отчети на предприятията, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, международни и други финансови отчети, издателска дейност, комисионна, спедиторска, складова, валутни сделки след получаване на разрешение, превозна, хотелиерска, туристическа, рекламна, информационна дейност,вътрешнотърговска и външнотърговска дейност във всички сфери, незабранени от закона.

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ под № 127561884.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (ДВ, бр. 30/2005г.); за нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

Финансовият отчет е съставен в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет

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. Извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби.

4. 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 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.

IV. Съдържание на годишния финансов отчет

1. Счетоводен баланс.
2. Отчет за приходите и разходите.
3. Отчет за паричния поток.
4. Отчет за собствения капитал.
5. Справка за нетекущите (дълготрайни) активи.
6. Приложение.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в проценти:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	30	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	25	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника и софтуер	50	50
Други дълготрайни материални активи		

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, е възприето да се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Определения срок на годност на нетекущите (дълготрайни) материални активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на ползване, същия се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка на актива и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба е възприето да се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи

1. Разходите за текуща подръжка и ремонт е възприето да се отчитат като текущи разходи.

2. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

В предприятието, за придобитите нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи след 01.01.2008г., е възприет стойностен праг на същественост 700 лева.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент пределен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода .

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

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 получените кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- Лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;
- При доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите немогат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал

Месалина АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на

дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- Най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата за фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- Средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- Други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

- Основен капитал включващ :
  - Записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация
- Финансов резултат включващ:
  - Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
  - Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
  - Печалба/загуба от периода.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж

- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

Кредити , търговски и други задължения задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки , услуги ,пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен.Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица .

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието има/няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Парични средства **са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.**

Разходи за бъдещи периоди **са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.**

Други оповестявания

През 2014 година не са осъществявани бизнес комбинации.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2014 година.

Събития след датата на баланса

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

Дата на съставяне:
27.02.2015

Съставител: **С.Неделчева**

Ръководител: **НИКОЛАЙ НИКОЛОВ**