СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на „ОДИТ- М" ЕООД
към 31.12.2012 г.

АКТИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	**0**	**0**
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи	***0***	***0***
II. Дълготрайни материални активи		
1. Съоръжения и други	2	2
Общо за група II:	***2***	***2***
III. Дългосрочни финансови активи	***0***	***0***
IV. Отсрочени данъци	***0***	***0***
Общо за раздел Б:	**2**	**2**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси	***0***	***0***
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	5	4
над 1 година		
Общо за група II:	***5***	***4***
III. Инвестиции	***0***	***0***
IV. Парични средства, в т.ч.:	***27***	***41***
- в брой	26	39
- в безсрочни сметки (депозити)	1	2
Общо за група IV:	***27***	***41***
Общо за раздел В:	**32**	**45**
Г. Разходи за бъдещи периоди	**0**	**0**
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г):	**34**	**47**

Съставител: ..... Ръководител: .....
/ Иван Иванов / / Иван Иванов /

ОДИТ-М * СОФИЯ * ЕООД

ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	***5***	***5***
II. Премии от емисии	***0***	***0***
III. Резерв от последващи оценки	***0***	***0***
IV. Резерви	***0***	***0***
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	17	32
Общо за група V:	***17***	***32***
VI. Текуща печалба (загуба)	***10***	***8***
Общо за раздел А:	**32**	**45**
Б. Провизии и сходни задължения	**0**	**0**
В. Задължения		
1. Други задължения, в т.ч.:	2	2
до 1 година	2	2
над 1 година		
- към персонала, в т.ч.:	1	1
до 1 година	1	1
над 1 година		
- данъчни задължения, в т.ч.:	1	1
до 1 година	1	1
над 1 година		
Общо за раздел В, в т.ч.:	**2**	**2**
до 1 година	2	2
над 1 година		
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**0**	**0**
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г):	**34**	**47**

Дата: 29.03.2013 г.

Съставител: ..... / Иван Иванов /

Ръководител: ..... / Иван Иванов /

ОДИТ-М ЕООД * СОФИЯ *

ОТЧЕТ
за приходите и разходите (двустранен)
на "ОДИТ – М" ЕООД
за 2012 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.) текуща година	Сума (в хил.лв.) пред-ходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	**5**	**6**
а) суровини и материали	3	4
б) външни услуги	2	2
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**10**	**13**
а) разходи за възнаграждения	10	13
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**1**	**3**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	1	3
- разходи за амортизация	1	3
- разходи от обезценка		
б) разходи за обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.	**1**	
а) балансова стойност на продадените активи		
б) провизии		
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	*17*	*22*
6. Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. 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.:		
а) разходи, свързани с предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи (6+7)	*0*	*0*
8. Печалба от обичайна дейност	11	9
9. Извънредни разходи		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	*17*	*22*
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	11	9
11. Разходи за данъци от печалбата	1	1
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба (10-11-12)	10	8
Всичко (Общо разходи + 11+12+13)	*28*	*31*

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил.лв.) текуща година	Сума (в хил.лв.) пред-ходна година
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	**28**	**31**
а) продукция		
б) стоки		
в) услуги	28	31
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:		
- приходи от финансирания		
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	*28*	*31*
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 и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи (5+6+7)	*0*	*0*
8. Загуба от обичайна дейност		
9. Извънредни приходи		
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	*28*	*31*
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		
11. Загуба (10 + р.11 и 12 от Раздел А)		
Всичко (Общо приходи + 11)	*28*	*31*

Дата: 29.03.2013 г.

Съставител: ..... / Иван Иванов /

ОДИТ М София ЕООД

Ръководител: ..... / Иван Иванов /

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ПРИ ИЗГОТВЯНЕ НА ГФО ЗА 2012 год. НА "ОДИТ – М" ЕООД

1. Учредяване и регистрация

"ОДИТ - М" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Софийски градски съд по фирмено дело № 7553 от 2002 г. Седалището на дружеството е в гр. София, Република България. Адресът на управление е ж.к. Овча купел, бл. 32, вх. Г, ет. 5, ап. 35.

Предметът на дейност на дружеството е осъществяване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия; организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети; финансови, счетоводни и данъчни консултации на предприятия.

Дружеството се представлява и управлява от Иван Йорданов Иванов.

2. Счетоводна политика

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), приложими към 31.12.2012 г. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена. Всички данни за 2012 и за 2011 год. са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева.

2.2. Сравнителни данни

Някои от перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2011 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет може да са рекласифицирани с цел да се получи по добра съпоставимост с данните за 2012 година.

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСФОМСП изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне стойността на някои от 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 към дата на изготвяне на финансовия отчет. Реалните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.4. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.4.1. 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.

2.4.2. Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012 година.

2.4.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

2.4.4. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2012 година внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лева.

2.4.5. Задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2012 година.

2.4.6. Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

2.5. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод, на база полезния живот на активите, определен от ръководството на дружеството както следва:

	2012	2011
Автомобили	4 години	4 години
Компютърна техника	2 години	2 години
Офис обзавеждане	6,7 години	6,7 години

През годината не са извършвани промени в прилаганите норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

Преносната стойност на дълготрайните активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело да нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв и/или се включва в отчета за приходите и разходите.

2.6. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и **разходите** за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на **приходите и разходите** се извършва при спазване на изискването за съпоставимост.

Авансовите постъпления и плащания се отчитат като клиенти или доставчици по аванси.

2.7. Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското данъчно законодателство за 2012 година дружеството дължи **корпоративен данък** в размер на 10% върху облагаемата печалба, съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. Разликата между ефективния данъчен процент и действителния данъчен процент за 2012 година, ако има такава, се дължи на влиянието на постоянните данъчни разлики. За 2013 година процента на корпоративния данък също е 10%.

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основата на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само до степента, до която ръководството счита, че е сигурно, че дружеството ще реализира печалба, за да използва данъчния актив.

3. Дълготрайни материални активи

3.1. Класифициране на Дълготрайни материални активи – активите се класифицират като дълготрайни (нетекущи), когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи през повече от един дванадесетмесечен период и като краткотрайни (текущи), когато очакваната от тях икономическа изгода се черпи еднократно или в рамките на дванадесет месеца. Възприема се стойностен праг от 700 лева, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им.

3.2. Определяне на първоначалната оценка – първоначално всеки дълготраен актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разход, които са необходими за привеждането на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

3.3. Последващи разходи – с последващите разходи, свързани с отделен дълготраен материален 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. Всички други разходи се признават за разход в периода, в който са направени.

3.4. Оценка след първоначално признаване – след първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

4. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да дават отражение върху настоящите финансови отчети.

29.03.2013 г. **Съставил:** ..... **Ръководител:** .....

/ Иван Иванов / **/ Иван Иванов /**

ООД * София *