"Ивас" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към
31.12.2012 г.

Представляващ:

Иван Стоянов

Съставител:

Марияна Стоянова

Бургас, 29 март 2013 г.

СПРАВКА КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2012 г. НА „ИВАС“ ЕООД ОТНОСНО

КОРЕКЦИЯ НА КОРПОРАТИВНИЯ ДАНЪК ЗА 2012 г. СЪГЛАСНО ЧЛ. 75, АЛ. 3 ОТ ЗКПО

Относно: Открита счетоводна грешка във вид на неначислени разходи отнасящи се за 2011 г. Грешката е отрита през отчетната 2012 г.

1. Използвана законова рамка:
   1.1. ЗКПО за 2012 г. – чл. 75, ал. 1-3
   1.2. НСС № 8
2. Естество на допусната счетоводна грешка: неотчетени разходи за работна заплата и осигуровки на служител по Трудов договор за месец Декември 2011 г.
3. Възприет подход: препоръчителен подход според СС № 8.
4. Стойност на допуснатата счетоводна грешка – обща стойност на неотчетените към 31.12.2011 г. разходи за работна заплата и осигуровки – 378,76 лв.
   Разликата между представените показатели в ГФО за 2011 г. и тези, които е трябвало да бъдат отчетени ако грешката не беше допусната са представени в таблицата по-долу:

№	ПОКАЗАТЕЛИ	Сума декларирана към 31.12.2011 (с допусната грешка)	Сума към 31.12.2011 ако грешката не беше допусната	Разлика (кол.Б - кол. В)
Колона	А	Б	В	Г
1	Приходи	21 449,97 лв	21 449,97 лв	0,00 лв
2	Разходи	16 695,12 лв	17 073,88 лв	(378,76 лв)
3	Печалба преди данъци	4 754,85 лв	4 376,09 лв	378,76 лв
4	Увеличения за данъчни цели	222,50 лв	222,50 лв	0,00 лв
5	Намаления за данъчни цели	222,50 лв	222,50 лв	0,00 лв
6	Данъчен финансов резултат	4 754,85 лв	4 376,09 лв	378,76 лв
7	Корпоративен данък 10%	475,49 лв	437,61 лв	37,88 лв
8	Печалба след данъци	4 279,36 лв	3 938,48 лв	340,88 лв

   От данните в таблицата се вижда, че поради допусната счетоводна грешка през 2011 г. са декларирани по-малко разходи в размер на 378,76 лв, от което следва декларирана завишена печалба със същата сума. Следователно, поради допуснатата счетоводна грешка е внесен корпоративен данък за 2011 г. с 37,88 лв повече, от колкото е трябвало да бъде внесен ако грешката не беше допусната.
5. В ГФО за 2012 г. е направено преизчисление на сравнителната информация за 2011 г. съгласно изискванията на НСС №8, както следва:
   5.1. Сумата на разходите за работни заплати в ОПР е увеличена с 300,00 лв;
   5.2. Сумата на разходите за осигуровки в ОПР е увеличена с 78,76 лв;
   5.3. Сумата за задължения към персонала в Баланса е увеличена с 218,92 лв;
   5.4. Сумата за задължения към осигурителни институции в Баланса е увеличена с 135,52 лв;
   5.5. Сумата за данъчни задължения, свързана с ДОД в Баланса е увеличена с 24,32 лв;
   5.6. Счетоводната печалба в ОПР е намалена с 378,76 лв;

5.7. Разходите за данъци от печалба в ОПР са намалени с 37,88 лв;

5.8. Данъчните задължения в Баланса са намалени с 37,88 лв;

5.9. Нетната печалба в Баланса е намалена с 340,88 лв.

Работната заплата и осигуровките за м. 12/2011 г. са платени през отчетната 2012 г., за това паричните средства няма да бъдат засегнати при корекцията.

Допуснатата счетоводна грешка е коригирана за сметка на неразпределената печалба от минали години без засягане на разходите, респективно на финансовият резултат за отчетната 2012 г. (според СС № 8 – препоръчителен подход).

Корекцията в размера на корпоративният данък е представена в т. 17.2 от Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО за данъчния финансов резултат и дължимия годишен корпоративен данък за 2012 г.

Представляващ: 
Иван Стоянов

Съставител: 
Марияна Стоянова

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"Ивас" ЕООД
Към 31.12.2012 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	
Общо за група I:	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	*Общо за група IV:*	-	-
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- неразпределена печалба	13	9
2. Машини, производствено оборудване и апаратура			- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	1		*Общо за група V:*	*13*	*9*
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	3	4
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	21	18
Общо за група II:	1	-	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:	-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	-	-
5. Дългосрочни инвестиции			В. Задължения:		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	-	-
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	-	-	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	-	-
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	1	-	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
1. Суровини и материали	2	1	- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	-	-	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	-	-
- продукция			- до 1 година		
- стоки			- над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по облиги, в т.ч.:	-	-
Общо за група I:	*2*	*1*	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:			- над 1 година	-	
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	-	-
Общо за група II:	-	-	- до 1 година		
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	-	-
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	-	-
			- до 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	10	11	- данъчни задължения	-	1
- безсрочни сметки (депозити)	8	7	- до 1 година		1
Общо за група IV:	*18*	*18*	- над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	-	1
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	20	19	- до 1 година	-	1
			- над 1 година	-	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
Г. Разходи за бъдещи периоди		-	- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	21	19	СУМА НА ПАСИВА	21	19

Дата на съставяне:
Бургас, 29 март 2013 г.

Съставител: Маринка Стоянова

Ръководител: Иван Стоянов

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"Ивас" ЕООД
За 2012 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ 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.:	13	13
а) суровини и материали	10	10
б) външни услуги	3	3
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	9	4
а) разходи за възнаграждения	7	3
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	1
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	0	0
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	0	0
- разходи за амортизация		
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	0	0
а) балансова стойност на продадени активи		
б) други		
Общо разходи за оперативната дейност	22	17
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:	0	0
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		
- разходи, свързани с предприятия от група	0	0
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	0	0
Общо разходи за обичайната дейност	22	17
8. Печалба от обичайната дейност	3	4
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	22	17
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	3	4
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	3	4
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	25	21

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	25	21
а) услуги	25	21
б) материали		
в) стоки		
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 финансиране		
Общо приходи от оперативната дейност	25	21
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.:		
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи		
Общо приходи от обичайната дейност	25	21
8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	25	21
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (Общо приходи + 11)	25	21

Дата на съставяне:
Бургас, 29 март 2013 г.

Съставител: Марияна Стоянова

Ръководител: Иван Стоянов

ИВАС ЕООД БУРГАС

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"Ивас" 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							9	-	4	18
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	9	-	4	18
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											-
- увеличение											-
- намаление											-
6. Финансов резултат от текущия период										3	3
7. Разпределение на печалба в т.ч.:								4		(4)	-
- за дивиденти											-
8. Покриване на загуба											-
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-
- увеличения											-
- намаления											-
10. Други изменения в собствения капитал											-
11. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	13	-	3	21
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	13	-	3	21

Дата на съставяне:
Бургас, 29 март 2013 г.

Съставител:
Марияна Стоянова

Ръководител:
Иван Стоянов

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"Ивас" 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	25	15	10	22	14	8
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		9	-9		3	-3
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		1	-1			0
7	Платени и възстановени дде			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***25***	***25***	***0***	***22***	***17***	***5***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			0			0
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**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			0			0
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			0
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**	**0**	**0**	**0**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	25	25	0	22	17	5
Д.	Парични средства в началото на периода			18			13
Е.	Парични средства в края на периода			18			18

Дата:
Бургас, 29 март 2013 г.

Съставител:
Мариана Стоянова

Ръководител:
Иван Стоянов

ЕООД БУРГАС