ИРИДА - ОДИТ - ООД
ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ

ДО

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА

ПК „СЛАВЯНКА"

гр. БАНСКО

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на **ПК" СЛАВЯНКА" гр.Банско** към 31 декември 2011г, включващ баланс към 31 декември 2011 г., отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща тогава, както и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет, в съответствие Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на финансов отчет, който да не съдържа съществени отклонения, независимо дали те се дължат на измама или грешка.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие с Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така,че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени отклонения.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени отклонения във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на

прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

Мнение

По наше мнение финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на **ПК " СЛАВЯНКА " гр.Банско** към 31.12.2011 година, както и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, приключваща на тази дата, в съответствие с Националните стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството. Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Кооперацията и годишния финансов отчет за същия отчетен период.
По наше мнение годишния доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Кооперацията към 31 декември 2011 г .

„Ирида одит" ООД, СОП №120

Невена Стоянова – .Д.Е.С.
Регистриран одитор

07.06.2012 год.
Бул."Г.М.Димитров"
Бл.38,вх3,ап43
гр. София

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №120
"Ирида Одит" ООД

Вярно с оригинала

БАЛАНС

на ПК"Славянка"

адрес гр.Банско , пл."Никола Вапцаров"№2

към 31.12.2011г.

АКТИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
А.	**Записан, но невнесен капитал**			
Б.	**Нетекущи (дълготрайни) активи**			
I.	***Нематериални активи***			
	Общо за група I:		-	-
II.	***Дълготрайни материални активи***			
1	Земи и сгради, в т. ч.:		336	352
	- земи		1	1
	- сгради		335	351
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		25	40
3	Съоръжения и други		4	3
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		17	
	Общо за група II:		**382**	**395**
III.	***Дългосрочни финансови активи***			
1	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		17	17
	Общо за група III:		**17**	**17**
IV.	***Отсрочени данъци***			
	Общо за раздел Б:		**399**	**412**
В.	**Текущи (краткотрайни) активи**			
I.	***Материални запаси***			
1	Суровини и материали		3	6
2	Продукция и стоки, в т. ч.:		43	46
	- стоки		43	46
	Общо за група I:		**46**	**52**
II.	***Вземания***			
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:		19	31
	- над 1 година		2	2
2	Други вземания, в т. ч.:		9	9
	- над 1 година		2	2
	Общо за група II:		**28**	**40**
III.	***Инвестиции***			
	Общо за група III:		-	-
IV.	***Парични средства, в т. ч.:***			
	- в безсрочни сметки (депозити)		3	9
	Общо за група IV:		**3**	**9**
	Общо за раздел В:		**77**	**101**
Г.	**Разходи за бъдещи периоди**		-	-
	Сума на актива (А+Б+В+Г)		**476**	**513**
Д.	**Условни активи**			

ПАСИВ

	Раздели, групи, статии	Бел.	Сума (хил.лева) текуща година	предходна година
	а		1	2
А.	**Собствен капитал**			
I.	***Записан капитал***		**62**	**61**
II.	***Премии от емисии***			
III.	***Резерв от посредващи оценки***		3	4
IV.	***Резерви***			
1	Други резерви		203	197
	Общо за група IV:		**203**	**197**
V.	***Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:***			
1	- неразпределена печалба		75	91
2	- непокрита загуба		(150)	(170)
	Общо за група V:		(75)	(79)
VI.	***Текуща печалба (загуба)***		66	17
	Общо раздел А:		**259**	**200**
Б.	**Провизии и сходни задължения**			
	Общо за раздел Б:		-	-
В.	**Задължения**			
1	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:		52	123
2	- до 1 година			15
3	- над 1 година		52	108
4	Получени аванси, в т. ч.:		54	58
5	- до 1 година		54	58
6	Задължения към доставчици, в т. ч.:		47	98
7	- до 1 година		47	98
8	Задължения към предприятия от група, в т. ч.:		9	9
9	- до 1 година		9	9
10	Други задължения, в т. ч.:		55	25
11	- до 1 година		55	20
12	- над 1 година			5
13	- към персонала, в т. ч.:		18	13
14	- до 1 година		18	8
15	- над 1 година			5
16	- осигурителни задължения в в т. ч.:		9	5
17	- до 1 година		9	5
18	- данъчни задължения, в т. ч.:		28	7
19	- до 1 година		28	7
	Общо раздел В, в т. ч.:		**217**	**313**
1	- до 1 година		165	200
2	- над 1 година		52	113
Г.	**Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:**		-	-
	Сума на пасива (А+Б+В+Г)		**476**	**513**
Д.	**Условни пасиви**			

Дата 24.02.2012г.

Съставител: Маргарита Мутафчиева

Ръководител: М.Златев

Заверил с оригинала

Заверил съгл. одиторски доклад

07.06.2012г

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №120 "Ирида Одит" ООД

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ПК"Славянка"

адрес гр.Банска , пл."Никола Вапцаров"№2

за 31.12.2011г.

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А. Разходи			
I	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
II	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	217	176
	а) суровини и материали	150	135
	б) външни услуги	67	41
III	Разходи за персонала, в т. ч.:	195	194
	а) разходи за възнаграждения	161	165
	б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	34	29
	- осигуровки, свързани с пенсии	20	19
IV	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	32	31
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	32	31
	- разходи за амортизация	32	31
V	Други разходи, в т. ч.:	191	258
	а) балансова стойност на продадените активи	176	231
	Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5):	*635*	*659*
VI	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:		
VII	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т. ч.:	12	18
	Общо финансови разходи (6+7):	*12*	*18*
VIII	*Печалба от обичайната дейност*	65	17
IX	Извънредни разходи		
	Общо разходи(1+2+3+4+5+6+7+9):	*647*	*677*
X.	Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	66	17
XI.	Разходи за данъци от печалбата		
XII.	Други данъци, определяни по корпоративния данък		
XIII.	Печалба (X-XI-XII)	66	17
	Всичко (Общо приходи + Общо разходи)	713	694

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
Б.Приходи			
I.	*Нетни приходи от продажби, в т.ч.:*	393	469
	а) продукция	179	192
	б) стоки	214	277
II.	*Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство*		
III.	*Разходи за придобиване на активи по стопански начин*	17	
IV	*Други приходи, в т.ч.:*	301	225
	Общо приходи от оперативна дейност (I + II + III + IV)	711	694
V	Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
VI	Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII	Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	1	
	Общо финансови приходи (5+6+7)	*1*	
8.	Загуба от обичайната дейност		
9.	Извънредни приходи	1	
	Общо приходи(1+2+3+4+5+6+7+9)	*713*	*694*
10.	Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
11.	Загуба (10 + ред 11 и 12 от Раздел А)		
	Всичко (Общо приходи + Общо разходи)	713	694

Дат 24.02.2012г.

Съставител: М.Мутафчиева Ръководител:Михаил Златев

Заверил съгл. одиторски доклад

07.06.2012г

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. № 120 "Ирида Одит" ООД

Вярно с оригинала

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на ПК"Славянка"

адрес гр.Банско ,пл."Никола Вапцаров"№2

за 2011г.

(хил. лева)

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъпле-ния	плащания	нетен поток	постъпле-ния	плащания	нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
	А. Парични потоци от основната дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	805	575	230	856	655	201
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		145	(145)		160	(160)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни		12	(12)		18	(18)
4	Платени и възстановени данъци върху печалбата		-	-		1	(1)
5	Плащания при разпределения на печалби		4	(4)			-
6	Други парични потоци от основната дейност	10	27	(17)	-	-	-
	Всичко парични потоци от основната дейност (А)	**815**	**763**	**52**	**856**	**834**	**22**
	Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
	Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
	В. Парични потоци от финансовата дейност						
1	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	4	3	1	4	4	-
2	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	56	(56)	12	37	(25)
3	Други парични потоци от финансовата дейност	2	5	(3)	8		8
	Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	**6**	**64**	**(58)**	**24**	**41**	**(17)**
	Г. Изменение на паричните средства през периода	**821**	**827**	**(6)**	**880**	**875**	**5**
	Д. Парични средства в началото на периода			**9**			**4**
	Е. Парични средства в края на периода			**3**			**9**

Дата 24.02.2012г.

Съставител:Маргарита Мутафчиева

Ръководител Михаил Златев

Заверил съгл. одиторски доклад

07.06.2012г

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ София Рег. №120 "Ирида Одит" ООД

Вярно с оригинала!

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ПК"Славянка"

адрес гр.Банско ,пл."Никола Вапцаров"№2

към 31.12.2011

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	*1*	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*	*8*	*9*	*10*	*11*
А. Салдо в началото на отчетния период	**61**	-	**4**				**197**	**91**	**(170)**	**17**	**200**
Б. Салдо след промени в счетоводната	***61***	-	***4***	-	-	-	***197***	***91***	***(170)***	***17***	**200**
1 Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	**1**
2 *- увеличение*	*4*						-				**4**
- намаление	*3*							-			**3**
3 Финансов резултат за текущия период										66	**66**
4 Разпределения на печалбите, в т.ч.:							*9*	17	*3*	(17)	**12**
5 Покриване на загуба								*(17)*	*17*		-
6 Други изменения в собствения капитал			(1)				(3)	(16)			**(20)**
В. Салдо към края на отчетния период	***62***	-	***3***	-	-	-	***203***	***75***	***(150)***	***66***	**259**
Г. Собствен капитал към края на отчетния	**62**	-	**3**	-	-	-	**203**	**75**	**(150)**	**66**	**259**

Дата: 24.02.2012г.

Съставител Маргарита Мутафчиева

Ръководител М.Златев

Заверил съгл. одиторски доклад
04.06.2012г

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ
София
Рег. №120
"Ирида Одит" ООД

Вярно с оригинала

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОД ЗА 2011 г.

ПК „СЛАВЯНКА" Банско в дейността си и при изготвяне на своя финансов отчет за 2011 г. се базира на следните закони:

1. Закон за счетоводството.
2. НСМСП
3. Данъчни закони,засягащи дейността на кооперациите.

4.Вътрешни нормативни актове,утвърдени от ръководството на кооперацията,свързани със спецификата на нейната дейност.

През 2011 г.няма промяна в счетоводната политика на кооперацията.

1. Приходи от продажби:

	2011г.	2010г.
Продажби на стоки	214	277
Продажби на услуги	---	---
Продажби на продукция	179	192

Значителното намаление на приходите от продажби на стоки и продукция в сравнение с 2010г.се дължи на свития пазар в града и намалената покупателна способност на населението.

Основната част от другите приходи са от продажба на ДМА.

2.Разходи:

	2011г.	2010г.
Разходи за материали	150	135
Външни услуги	67	41
Амортизации	32	31
Разх. за заплати и осигуровки	195	194
Други	191	258
	---	---
	635	659

3.Нетни финансови приходи /разходи/

	2011г.	2010г.
Приходи от лихви	----	----
Разходи за лихви	12	18
	12	18

4.Дълготрайни материални активи

Отчетна стойност.

	Салдо 01.01.2011г.	Придобити	Отписани	С-до31.12.11г.
Земя	1	-	-	1
Сгради	426	1	3	424
Машини	217	-	-	217
Трансп.ср-ва	27	-	5	22
Офис обзав-не	9	-	-	9
Комп. техн.	3	2	-	5
Др.ДМА	2	-	-	2
	685	**3**	**8**	**680**

Амортизации за :

	Салдо 01.01.2011г.	Разх. 2011г.	Отписани	С-до31.12.11г.
Сгради	75	16	2	89
Машини	177	15	-	192
Трансп. Ср-ва	27	-	5	22
Офис обзав.	7	1	-	8
Комп. техн.	4	-	-	4
Др.ДМА	-	-	-	-
	290	**32**	**7**	**315**

Балансова стойност:

	Салдо 01.01.2011г.	Салдо 31.12.2011г
Земя	1	1
Сгради	351	335
Машини	40	25
Трансп.с-ва	-	-
Офис обзав.	1	1
Комп.техн.	-	1
Др.ДМА	2	2
Общо:	**395**	**365**

Финансови активи

ПК"Славянка" притежава дялове в р-р на 17 х.лв. в ОКС Благоевград.

5.Материални запаси

	2011г.	2010г.
Стоки	43	46
Материали	3	6
Незав.право	-	-

Продукция	-	-
Общо:	**46**	**52**

6. Вземания

	2011г.	**2010г.**
Клиенти	19	31
Дост. по аванси	-	-
Други	9	9
	28	**40**

7. Парични средства и парични еквиваленти

	2011г.	**2010г.**
Парични ср-ва в касата	-	-
Парични ср-ва в банки	3	9
Депозити в банки	-	-

8. Лихвени заеми и кредити

Кооперацията ползва инвенстиционен кредит от ОББ. През 2011г.сме погасили 56332,24 лв.

Погасяването е съобразно погасителен план.Не сме изпадали в просрочие.

Като обезпечение сме ипотекирали сградата на Хлебозавода.

През 2011г.погасихме и овърдрафт,който ползвахме в продължение на 2-е години от Уникредит Булбанк.

9.Търговски и други задължения.

	2011г.	**2010г.**
Получени аванси	54	58
Задължения към доставч.	47	98
Задължения към ЦКС	9	9
Други задължения	55	25
В т.ч. към персонала	18	13
към осигорители	9	5
данъчни задълж.	28	7

В търговските задължения най-голям дял имат задълженията към „Интермарс",Кооперация „Симид",ОКС-Благоевград, Яско Комерс.Всички са текущи.През 2011г.издължихме 51х.лв. стари задължения към „Доставчици":

Задълженията към персонала са изключително за неизплатени заплати. Причината е недостиг на оборотни средства. Зодълженията към социално и здравно осигоряване се издължават в срок.

Увеличението в задълженията към данъчните са към общината, основно за ТБОтпадъци.Другите данъчни задължения се изплащат в срок.

Задълженията към ЦКС са по т.нар. Фонд „Инвестиции".В преговори сме с тях за разсрочване на погасителния план.

10. Основен капитал

В ПК"Славянка" през 2011 год , членуват 136 бр. член-кооператори. От тях 69 са жени, а 67 мъже. Към 31.12. 2011г. дяловия капитал е в размер на 47 х. лв. На общото събрание бе гласувано за дивиденти да бъдат раздадени…4561.50……..лв., което е 10% от дяловия капитал на всеки членуващ в кооперацията.

11. Събития след датата на баланса

Няма събития за оповестяване към датата на съставяне на баланса.

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

НА „Славянка" гр. Бяла

ЗА 2017 ГОДИНА

Счетоводната политика на „.....", е разработена при спазване на :

- принципите, определени в чл. 4 от Закона за счетоводството;
- изискванията, определени в националните счетоводни стандарти и в националния сметкоплан;
- изискванията, определени в международните счетоводни стандарти – по въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство.

Елементите на счетоводната политика на предприятието са следните:

А. Отчитане на разчетите с лица по трудови и нетрудови правоотношения

1. Разчетите с лицата наети по трудов договор и договор за управление се отчитат по сметка 421 /Персонал/ със съответните аналитични подсметки.
2. Разчетите с лица наети на основание Закона за задълженията и договорите имащи краткосрочен характер свързан с предоставянето на конкретна услуга или изпълнението на определена поръчка се отчитат по сметка 499 /Други кредитори/ със сътветните аналитични сметки.

А. Дълготрайни активи

• Един актив се класифицира и отчита като дълготраен материален, ако отговаря на следните изисквания:

- има натурално – веществена форма;
- има полезен икономически живот повече от дванадесет месеца;

- използва се за административни цели;

- налице е икономическа изгода от неговото използване;

- стойностен праг – 700 седемстотин/лева. 2

Отчитането на актива, първоначално е по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупна цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние. С последващите разходи свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да се увеличи икономическата изгода. Разходи, с които актива се подържа в първоначално състояние, независимо от размера на разхода, се признава за текущ разход за периода през който са направени.

След първоначално признаване оценката на ДМА се извършва по препоръчителния подход към датата на годишния финансов отчет, съгласно НСС 16 – Дълготрайни материални активи.

• Един актив се класифицира и отчита като дълготраен нематериален, ако отговаря на следните изисквания:

- няма физическа субстанция;

- при придобиването може надлежно да се оцени;

- от използването им се очаква икономическа изгода;

- стойностен праг – 700 /седем стотин/лева.

Първоначално ДНА се оценяват по цена на придобиване. Цената на придобиване включва покупна цена и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние.

С последващите разходи свързани с отделен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да се увеличи икономическата изгода. Разходи, с които актива се подържа в първоначално състояние, независимо от размера на разхода, се признава за текущ разход за периода през който са направени.

След първоначално признаване оценката на ДНА се извършва по препоръчителния подход към датата на годишния финансов отчет, съгласно НСС 38 –Нематериални активи.

• Прилага се линеен метод за амортизация на амортизируемите дълготрайни

активи, съгласно НСС 4 /Отчитане на амортизациите/.

- При определяне срока на годност се има в предвид предполагаемото физическо и морално остаряване на актива. Амортизируемата стойност представлява разлика между отчетната стойност на актива и неговата остатъчна стойност. При определяне на остатъчната стойност на амортизируемия актив се вземат в предвид очакваните разходи по извеждане на актива от употреба. Ако остатъчната стойност е до 5% от отчетната стойност, остатъчната стойност е несъществена и не се приспада от цената на придобиване. 3

Годишните амортизационни норми са както следва:

- Машини 30%

Компютри и периферия 50%

- Офис оборудване 15%

- Автомобили 25%

- Сгради 4%

Б. Дългосрочни финансови активи

Един актив се класифицира и отчита като дългосрочен финансов актив, ако отговаря на следните изисквания:

1. Инвестиции в дъщерни предприятия – ако отговаря на характеристиките на НСС 27 / Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия/.

2. Инвестиции в асоциирани предприятия - ако отговаря на характеристиките на НСС 28 /Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия/. Инвестициите в асоциирано предприятие се отчитат по себестойностния метод.

3. Инвестиции в смесени предприятия - ако отговаря на характеристиките на НСС 31 /Отчитане на дялове в смесени предприятия/.

4. Инвестиционни имоти - ако отговаря на характеристиките на НСС 40 /Отчитане на инвестиционни имоти/.

5. Финансови инструменти – ако отговарят на характеристиките на НСС 32 /Финансови инструменти/.

Финансовите инструменти се класифицират, както следва:

- Държани до падеж;
- Обявени за продажба;
- Държани за търгуване;
- Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието.

При първоначално придобиване финансовите инструменти се оценяват по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на активите и разходите по сделката, съгласно НСС 32 /Финансови инструменти/.

Последващото оценяване е по справедлива стойност без транзакционните разходи, на финансовите активи класифицирани като: 4

- Държани за търгуване;
- Обявени за продажба.

След първоначално признаване оценката се извършва по амортизирана стойност, с помощта на метода на ефективната лихва за финансови активи, класифицирани като:

- Инвестиции , държани до падежа
- Заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани не с цел търговия, които имат фиксиран падеж.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

- Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти отчитани по справедлива стойност, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.
- Обезценката на финансови активи, отчетени по амортизирана стойност, се отчитат като финансов разход.

В края на всеки отчетен период се определя дали съществува обстоятелство за обезценяване на финансовите активи.Финансовият актив е обезценен , ако отчетната му

стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност.

В. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Разликата се отчита като други разходи за дейността към момента на съставяне на финансовия отчет.

Материалните запаси при тяхното потребление се отписват по метода на конкретно определената стойност.

Г. Приходи

• Приходите се начисляват въз основа на документалната им обоснованост. Те се признават, съгласно НСС 18 /Приходи/.

Критерий за признаване на приходи по предоставяне на активи от предприятието на други лица са следните:

- сумата на прихода може надлежно да се изчисли;

- наличие на икономическа изгода. 5

Сумата на прихода се признава текущо, пропорционално на времето за което се отчита ефективния доход на актива (за ДЦК, еврооблигации, депозити).

Д. Отчитане на сделките в чуждестранна валута

При първоначална оценка на валутните активи и пасиви се прилага централният курс на БНБ към датата, при която се придобива актива или се формира пасива.

При разходване или продажба на валутни активи и пасиви се отчитат курсови разлики в съответствие с регламента на НСС 21/Ефекти от промените на валутните курсове/.

Преоценката на валутните активи и пасиви през годината се извършва в края на всеки месец по централния курс на Българската народна банка.

Е. Дарения и помощи

При отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствени помощи са

прилага приходния подход, съгласно НСС 20 /Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ/.

Ж. При представяне на, фундаментални грешки и промените в счетоводната политика, свързани с предходни периоди се прилага допустимия алтернативен подход, съгласно НСС 8 /Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика/.

З. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет се отчитат съгласно регламента на НСС 10 /Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет/.

Гл.счетоводител:

Ръководител: