

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ
ОТЧЕТ**

ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД

за 2009 година

ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
гр.Русе

ЕИК :
117596075

БАЛАНС
ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
към 31.12.2009 г.

АКТИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
A.	Раздел "Записан, но невнесен капитал"		
Б.	Раздел "Нетекущи (дълготрайни) активи"	х	х
I.	Група "Нематериални активи"	х	х
0	Продукти от развойна дейност		
0	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други		
0	Търговска репутация		
0	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
	Общо за група I. "Нематериални активи":	0	0
II.	Група "Дълготрайни материални активи"	х	х
1	Земи и сгради, в т.ч. :	37	38
	- земи		
	- сгради	37	38
2	Машини, производствено оборудване и апаратура		1
	- Транспортни средства		
3	Съоръжения и други	99	113
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	5	2
	Общо за група II. "Дълготрайни материални активи":	141	154
III.	Група "Дългосрочни финансови активи"	х	х
1	Акции и дялове в предприятия от група	57	57
1	Предоставени заеми на предприятия от група		
1	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		
1	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
1	Дългосрочни инвестиции		
1	Други заеми		
2	Изкупени собствени акции с номинална стойност.....хил.лв.	х	х
	Общо за група III. "Дългосрочни финансови активи":	57	57
IV.	Група "Отсрочени данъци":		
	Общо за раздел Б. "Нетекущи (дълготрайни) активи":	198	211
В.	Раздел "Текущи (краткотрайни) активи"	х	х
I.	Група "Материални запаси":	х	х
0	Суровини и материали		
0	Незавършено производство		
1	Продукция и стоки, в т.ч. :	2	-
	- продукция		
	- стоки	2	
1	Предоставени аванси		
	Общо за група I. "Материални запаси":	2	-
II.	Група "Вземания":	х	х
1	Вземания от клиенти и доставчици	23	44
	в т.ч. над 1 година		
1	Вземания от предприятия от група		
	в т.ч. над 1 година		

до 1 година	258	251
над 1 година	-	-
-към персонала, в т.ч.:	2	1
до 1 година	2	1
над 1 година		
-осигурителни задължения, в т.ч.:	1	-
до 1 година	1	
над 1 година		
-данъчни задължения, в т.ч.:	2	-
до 1 година	2	
над 1 година		
-други, в т.ч.:	253	250
до 1 година	253	250
над 1 година		
Общо за раздел В. "Задължения":	281	301
до 1 година	281	301
над 1 година	-	-
Г. Раздел "Финансирания и приходи за бъдещи периоди", в т.ч.:	-	-
-финансирания		
-приходи за бъдещи периоди		
Сума на пасива:	293	307

Дата: 22 Март 2010 г.

Съставител:..... НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Ръководител:.....
М.ДИМИТРОВА



ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
гр.Русе

ЕИК:
117596075

БАЛАНС
ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
към 31.12.2009 г.
ПАСИВ

Раздели, групи, статии		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
A. Раздел "Собствен капитал"		x	x
I. Група "Записан капитал"		5	5
II. Група "Премии от емисии"			
III. Група "Резерв от последващи оценки"			
IV. Група "Резерви"		x	x
0 Законови резерви			
0 Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
0 Резерв съгласно учредителен акт			
0 Други резерви			
Общо за група IV. "Резерви":		-	-
V. Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години":		1	2
в т.ч. - неразмислена печалба		27	27
- непокрита загуба		(26)	(25)
VI. Група "Текуща печалба (загуба)"		8	(1)
Общо за раздел A. "Собствен капитал":		14	6
Б. Раздел "Провизии и сходни задължения"		x	x
0 Провизии за пенсии и други подобни задължения			
0 Провизии за данъци			
в т.ч. отсрочени данъци			
0 Други провизии и сходни задължения			
Общо за раздел Б. "Провизии и сходни задължения":		-	-
В. Раздел "Задължения"		x	x
0 Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:		-	-
до 1 година			
над 1 година			
1 Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :		11	25
до 1 година		11	25
над 1 година			
2 Получени аванси, в т.ч. :		-	19
до 1 година			19
над 1 година			
3 Задължения към доставчици, в т.ч.:		12	6
до 1 година		12	6
над 1 година			
3 Задължения по полици, в т.ч.:		-	-
до 1 година			
над 1 година			
3 Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		-	-
до 1 година			
над 1 година			
3 Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, т.ч.:		-	-
до 1 година			
над 1 година			
4 Други задължения, в т.ч. :		258	251

1	Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия		
	в т.ч. над 1 година		
2	Други вземания	32	40
	в т.ч. над 1 година		
	Общо за група II. "Вземания":	55	84
III.	Група "Инвестиции"		
0	Акции и дялове в предприятия от група	x	x
0	Други инвестиции		
1	Изкупени собствени акции с номинална стойност.....хил.лв.	x	x
	Общо за група III. "Инвестиции":	-	-
IV.	Група "Парични средства":	x	x
	- В брой		
	- В безсрочни сметки (депозити)	40	8
	Общо за група IV. "Парични средства":		2
	Общо за Раздел В. "Текущи (краткотрайни) активи":	40	10
Г.	Раздел "Разходи за бъдещи периоди":	97	94
	Сума на актива :		2
		295	307

Дата: 22 Март 2010 г.

Съставител:.....

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Ръководител:.....
М.ДИМИТРОВА



ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
гр.Русе

ЕИК
117596075

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД

за периода 01.01.2009-31.12.2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
A. Разходи			
0	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	81	54
	суровини и материали	43	36
	външни услуги	38	18
2	Разходи за персонала, в т.ч.:	29	19
	разходи за възнаграждения	24	16
	разходи за осигуровки, в т.ч.:	5	3
	- осигуровки, свързани с пенсии		
3	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч. :	16	17
	Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч. :	16	17
	разходи за амортизация	16	17
	разходи за обезценка		
	Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
4	Други разходи:	6	3
	в т.ч. - балансова стойност на продадените активи		
	- провизии		
	Общо разходи за оперативна дейност:	132	93
	Разходи от обезценка на финансови активи, вкл. инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи:		
	в т.ч. - отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
5	Разходи за лихви и други финансови разходи:	9	10
	в т.ч. - разходи, свързани с предприятия от група		
	- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
	- разходи за лихви	9	10
	- други финансови разходи		
	Общо финансови разходи:	9	10
	Общо обичайни разходи:	141	103
6	ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ	8	0
6	Извънредни разходи		
	ОБЩО РАЗХОДИ	141	103
7	СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА	8	0
7	Разходи за данъци от печалбата		
8	ПЕЧАЛБА	8	0
	Всичко	149	103

Дата: 22 Март 2010 г.

Съставител:.....

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Ръководител:



ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
гр.Русе

ЕИК
117596073

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
за периода 01.01.2009-31.12.2009 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил. лв.)	
		текуща година	предходна година
Б. Приходи			
1 Нетни приходи от продажби, в т.ч. на:		125	98
продукция			
стоки			
услуги		125	98
1 Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
1 Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
2 Други приходи		20	
в т.ч. приходи от финансиране			
Общо приходи от оперативна дейност:		145	98
2 Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия			
в т.ч. приходи от участия в предприятия от група			
2 Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи активи			
в т.ч. приходи от предприятия от група			
3 Други лихви и финансови приходи:		4	3
в т.ч. - приходи от предприятия от група			
- положителни разлики от операции с финансови активи			
- положителни разлики от промяна на валутни курсове			
- приходи от лихви		4	3
Общо финансови приходи:		4	3
Общо обичайни приходи:		149	101
4 Загуба от обичайна дейност		-	2
5 Извънредни приходи			1
ОБЩО ПРИХОДИ		149	102
6 СЧЕТОВОДНА ЗАГУБА		-	1
7 ЗАГУБА		-	1
Венчико :		149	103

Дата: 22 Март 2010 г.

Съставител:.....

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Ръководител:

М.ДИМИТРОВА



**ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД**
за периода 01.01.2009-31.12.2009 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
				Законни	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	27	(25)	(1)	6
Промени в счетоводната политика											-
Грешки											-
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	27	(25)	(1)	6
Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											-
- увеличение											-
- намаление											-
Финансов резултат за текущия период											-
Разпределения на печалба:											8
в т.ч. за дивиденди									(1)	1	-
прехвърляне на резултата от предходния период									(1)	1	-
Покриване на загуби											-
Последващи оценки на активи и пасиви											-
- увеличение											-
- намаления											-
Други изменения в собствения капитал											-
Салдо в края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	27	(25)	8	14
Собствен капитал в края на периода	5	-	-	-	-	-	-	27	(25)	8	14

Дата: 22 Март 2010 г.

Съставител:
НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Ръководител:

М.ДИМИТРОВА

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекъсна метод
ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
за периода 01.01.2009-31.12.2009 г.

Наименование на паричните потоци	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН ПЕРИОД		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	1	2	3
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	274	198	76	137	78	59
Парични потоци, свързани с краткосрочни фин. активи, дължани за търг. цели			-			-
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		27	(27)		19	(19)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1	(1)		4	(4)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
Плащания при разпределения на печалби	3		3			-
Други парични потоци от основната дейност		4	(4)		3	(3)
Всичко паричен поток от основна дейност (А)	277	230	47	137	104	33
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		1	(1)			-
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от инвестиционната дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	1	(1)	-	-	-
В. Парични потоци от финансово дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		16	(16)	1	33	(32)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			-			-
Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
Други парични потоци от финансово дейност			-			-
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	-	16	(16)	1	33	(32)
ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА (А+Б+В)	277	247	30	138	137	1
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			10			9
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			40			10

Дата: 22 Март 2010 г.

Съставител:

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Ръководител:

М.ДИМИТРОВА



ОД

ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
гр.Русе

Справка
за нетекущите (дълготрайни) активи
ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
към 31.12.2009 г.

към 31.12.2009 г.

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация					Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпване през периода	на излизане през периода	в края на периода (1+2+3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислено през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I. Нематериални активи																
Продукти от развойна дейност				0			0							0	0	
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други				0			0							0	0	
Търговска репутация				0			0							0	0	
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0							0	0	
Обща сума I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II. Дълготрайни материални активи																
Земли и сгради, в т.ч.:	38	0	0	38	0	0	38	0	0	1	0	1	0	0	1	
- земи				0			0				0			0	0	
- сгради	38			38			38			1	1	1		1	37	
Машины, производствено оборудване и апаратура	114			114			114			15	15			15	99	
- Транспортни средства	113			113			113			14	14			14	99	
Съоръжения и други				0			0				0			0	0	
- Основни става				0			0				0			0	0	
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	2	3		5			5				0			0	5	
Обща сума II:	154	3	0	157	0	0	157	0	0	16	0	16	0	0	141	

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР ООД
към 31.12.2009 г.

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

Дружеството е учредено с решение на Русенски окръжен съд на основание чл. 6 във връзка с чл. 174, ал. 2 от ТЗ № 175 от 28.08.1998г. по ф.д. № 788/2002г. и е вписано в търговския регистър, като дружество с ограничена отговорност "ДЕЗИНФЕКЦИОНЕН ЦЕНТЪР"ООД.

Вписания предмет на дейност е: дезинфекции, дератизации и дезинфекции, консултанска дейност, обучение и квалификация на кадри, производство и продажба на дезинфектанти, формулации, механични и технически пособия за дезинфекция и дератизация и на други стоки, търговия, транспорт и услуги., всякакви други подобни дейност, определени с българското законодателство.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

- а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

VI. Съдържание на годишния финансов отчет.

- а)счетоводен баланс; б)отчет за приходите и разходите; в)отчет за паричния поток; г) отчет за собствения капитал;
- д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно новите форми.

VII. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва закупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;

- д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване:

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активите, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и незаъстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието: - по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/ материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 38 – Обезценка на активи се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация

При определяне на амортизируемата сума се взема не се взема предвид остатъчната стойност на активите. Ползният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

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

Група	Амортизационни норми в години	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	25	4
Машини и оборудване	3-5	30
Съоръжения	25	4
Транспортни средства	4-5	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	8-7	15
Компютърна техника	2	50
Други дълготрайни материални активи		

При временно извземане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извземане от употреба се извършва след присъмяно на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо възвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената;

Определя се стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия:

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван %

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод. Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия:

Наименование и седалище на предприятието	Притежаван дял в %	капитал към 31.12.2008 г.	Печалба (загуба) към 31.12.2008 г.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции /или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции /или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции /или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в производствените предприятия се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините (материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни метод, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоките материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на годишно).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На гърба на първичния документ (фактура) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влягането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

В разходите за преработка се включват:

- а) преките разходи, свързани с произведената продукция;
- б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи;

Постоянните и променливите общопроизводствени разходи при взаимосвързана продукция се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоките материалните запаси (период на установяване на средно претеглената стойност - на годишно).

Незавършеното производство се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходават по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

В обектите за тържия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост.

Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ :

- вземания със срок над 360 дни - 100% ;

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При потасяване на вземането се признава друг приход.

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.

Провизии и сходни задължения. Не са начислявани за периода.

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2008		Движение на отсрочените данъци 2009 г.				31 декември 2009	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	чна осно	на разлик		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка на вземания							-	-
Компенсирими отпуски							-	-
Загуба							-	-
Общо активи:	-	-	-	-	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-	-	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането на финансовия капитал се отнася по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложени от тях капитал през периода.

Записан капитал							
Вид	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове					0		0
Обикновени акции					0		0
Обикновени позимени акции					0		0

Привилегировани акции					0		0
Общо:	0		0		0		0

Финансов резултат:

0,00 лв

Доходност на един дял:

#DIV/0!

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чието уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Над 5 хил.л	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:				
1.Към банки :	200	0	0	
- "ОББ" АД клон Търговище	200			Ипотека върху недвиж.имот
2.Търговски заеми :	0	0	0	
3.Финансов лизинг :	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч. :	0	0	0	
1.Доставени активи и услуги				
2.Заеми и лихви				
3.Дивиденди				
4.Други				
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 хил.л	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал				
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	0	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 хил.л	
Административен персонал	x			
Производствен и помощен персонал	x			
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения:		0	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 хил.л	
Данък добавена стойност	x			
Корпоративен данък	x			
Данък върху доходи на физически лица	x			
Данъци по ревизионни актове	x			
Други данъчни задължения	x			
Общо данъчни задължения:		0	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 хил.л	
	x			
	x			
	x			
	x			

	x			
Общо други задължения:		0	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи brutните потоци от икономическа изгода, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

- в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

1. Извънредните позиции - посочват се в баланса некомпенсирано
2. Фундаментални грешки.
- а) препоръчителен подход;

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

б) алтернативен подход:

Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита като се включва в други приходи и разходи за текущия период, а за предходния период се изготвят проформа /баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток и отчет за собствения капитал/ и се прилагат към годишния финансов отчет.

3. Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно:

препоръчителен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Дата: 22 Март 2010 г.

Съставител:

НИКОЛАЙ НИКОЛОВ

Ръководител:

М.ДИМИТРОВА

