

Отчетна единица:

Гр. (с.у.)

Община:

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

12 15 922 18

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2011 година

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал	01000		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
Продукти от развойна дейност	02110		
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120		
в това число:			
За водноелектрически централи	02121		
За вятърни генератори	02122		
За слънчеви колектори	02123		
За термопомпи	02124		
Търговска репутация	02130		
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140		
в т. ч. предоставени аванси	02141		
Общо за група I	02100		
II. Дълготрайни материални активи			
Земи и сгради	02210		
Земи	02211		
Сгради	02212		
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220		
в това число:			
За водноелектрически централи	02221		
За вятърни генератори	02222		
За слънчеви колектори	02223		
За термопомпи	02224		
Съоръжения и други	02230		
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	02240		
в т. ч. предоставени аванси	02241		
Общо за група II	02200		
III. Дългосрочни финансови активи			
Акции и дялове в предприятия от група	02310		
Предоставени заеми на предприятия от група	02320		
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330		
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	02340		
Дългосрочни инвестиции	02350		
Други заеми	02360		
Изкупени собствени акции номинална стойност	02370		
Общо за група III	02300		
IV. Отсрочени данъци	02400		
Общо за раздел Б	02000		

АКТИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	6	1	2
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
Суровини и материали	03110		
Незавършено производство	03120		
в т. ч. млади животни и животни за уговяване и разплод	03121		
Продукция и стоки	03130		
Продукция	03131		
Стоки	03132		
Предоставени аванси	03140		
Общо за група I	03100		
II. Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03210	1	3
в т.ч. над 1 година	03211		
Вземания от предприятия от група	03220		
в т.ч. над 1 година	03221		
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230		
в т.ч. над 1 година	03231		
Други вземания	03240	19	19
в т.ч. над 1 година	03241		
Общо за група II	03200	20	22
III. Инвестиции			
Акции и дялове в предприятия от група	03310		
Изакупени собствени акции номинална стойност	03320		
Други инвестиции	03330		
Общо за група III	03300		
IV. Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната	03410	263	344
Касови наличности в лева	03411	220	224
Касови наличности във валута (левава равностойност)	03412		
Разплащателни сметки	03413	43	120
Блокирани парични средства	03414		
Парични еквиваленти	03415		
Касови наличности и сметки в чужбина	03420		
Касови наличности в лева	03421		
Касови наличности във валута	03422		
Разплащателни сметки във валута	03423		
Блокирани парични средства във валута	03424		
Общо за група IV	03400	263	344
Общо за раздел В	03000	283	366
Г. Разходи за бъдещи периоди	04000		
Сума на актива (А+Б+В+Г)	04500	283	366

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
a	6	1	2
A. Собствен капитал			
I. Записан капитал	05100	5	5
Акционерен капитал	05110		
Котирани акции на финансовите пазари	05111		
Некотирани акции на финансовите пазари	05112		
Други видове записан капитал	05120	5	5
II. Премии от емисии	05200		
III. Резерв от последващи оценки	05300		
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310		
IV. Резерви			
Законови резерви	05410		
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420		
Резерв съгласно учредителен акт	05430		
Други резерви	05440		
Общо за група IV	05400		
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
Неразпределена печалба	05510	252	323
Непокрита загуба	05520		
Общо за група V	05500	252	323
VI. Текуща печалба (загуба)	05600	32	34
Общо за раздел A	05000	284	362
Б. Провизии и сходни задължения			
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100		
Провизии за данъци	06200		
в т.ч. отсрочени данъци	06210		
Други провизии и сходни задължения	06300		
Общо за раздел Б	06000		
В. Задължения			
Облигационни заеми	07100		
До 1 година	07101		
Над 1 година	07102		
в това число:			
Конвертируеми облигационни заеми	07110		
До 1 година	07111		
Над 1 година	07112		
Задължения към финансови предприятия	07200		
До 1 година	07201		
Над 1 година	07202		
Получени аванси	07300		
До 1 година	07301		
Над 1 година	07302		
Задължения към доставчици	07400		
До 1 година	07401		
Над 1 година	07402		

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
Задължения по полици	07500		
До 1 година	07501		
Над 1 година	07502		
Задължения към предприятия от група	07600		
До 1 година	07601		
Над 1 година	07602		
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия	07700		
До 1 година	07701		
Над 1 година	07702		
Други задължения	07800	4	4
До 1 година	07801	4	4
Над 1 година	07802		
в това число:			
Към персонала	07810	2	
До 1 година	07811	2	
Над 1 година	07812		
Осигурителни задължения	07820		
До 1 година	07821		
Над 1 година	07822		
Данъчни задължения	07830	2	4
До 1 година	07831	2	4
Над 1 година	07832		
Общо за раздел В	07000	4	4
До 1 година	07001		
Над 1 година	07002		
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	08000		
в това число:			
Финансирания	08001		
Приходи за бъдещи периоди	08002		
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	08500	283	366

Дата: 30.03.12

Ръководител: Дана Чирев Тракев

Съставител: Свети Мисирджиев Галимов (име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Свети Мисирджиев Галимов (име, презиме, фамилия)

(подпис) _____

(телефон) _____

ТЕА СОФТ-9

Варко сдружение

Отчетна единица
Гр. (с) _____
Община _____

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

121592218

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2011 ГОДИНА

Наименование на разходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	10100		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	6	5
Суровини и материали	10210		
Външни услуги	10220	6	5
Разходи за персонала	10300	4	
в това число:			
Разходи за възнаграждения	10310	4	
Разходи за осигуровки	10320		
от тях осигуровки, свързани с пенсии	10321		
Разходи за амортизация и обезценка	10400		
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410		
в това число:			
Разходи за амортизация	10411		
Разходи от обезценка	10412		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10420		
Други разходи	10500		
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи	10510		
Провизии	10520		
Общо за група I	10000	10	5
II. Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	11100		
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11110		
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200		
в това число:			
Разходи, свързани с предприятия от група	11210		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	11220		
Общо за група II	11000		
Б. Печалба от обичайна дейност	14000	24	38
III. Извънредни разходи	12000		
в т.ч. за природни и други бедствия	12100		
Общо разходи (I + II + III)	13000	10	5
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	14100	24	38
IV. Разходи за данъци от печалбата	14200	2	4
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	14300		
Г. Печалба (В - IV - V)	14400	22	34
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	14500	34	43

Наименование на приходите	Код на реда	Сума - хил. лв.	
		текуща година	предходна година
а	б	1	2
А. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби	15100	34	38
Продукция	15110	17	22
Стоки	15120		
Услуги	15130	17	16
в това число:			
Приходи от търговско-посредническа дейност	15131		
Приходи от наеми	15132		
Приходи от промишлени услуги, вкл. на ишлеме	15133		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	15200		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15300		
Други приходи	15400		
в това число:			
Приходи от финансиране	15410		
от тях от правителството	15411		
Приходи от продажби на суровини и материали	15420		
Приходи от продажби на дълготрайни активи	15430		
Общо за група I	15000	34	38
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	16100		
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група	16110		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	16200		
в т. ч. приходи от предприятия от група	16210		
Други лихви и финансови приходи	16300		5
в това число:			
Приходи от предприятия от група	16310		
Положителни разлики от операции с финансови активи	16320		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16330		
Общо за група II	16000		5
Б. Загуба от обичайна дейност	19000		
III. Извънредни приходи	17000		
в т.ч. получени застрахователни обезщетения	17100		
Общо приходи (I + II + III)	18000	34	43
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	19100		
Г. Загуба (B + IV + V)	19200		
Всичко (Общо приходи + Г)	19500	34	43

СПРАВКА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО ВИДОВЕ И ИКОНОМИЧЕСКИ ДЕЙНОСТИ ЗА 2011 ГОДИНА

Раздел I. Приходи от оперативна дейност

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Бруто приходи от продажби (код 15100 вкл. акцизи, без ДДС)	15500	34
в т. ч. приходи от населението*	15510	
Приходи от извършени работи по договор като подизпълнител	15600	
Левава равностойност на валутните приходи от износ (без приходите от продажби на дълготрайни активи по код 15430)	15700	
в т. ч. приходи от предоставени услуги на чуждестранни клиенти	15710	
от тях от страни членки на ЕС	15711	
Приходи от услуги на ишлеме	15800	
в т. ч. на чуждестранни клиенти	15810	
Приходи от продажби на странични продукти, произведени от дейности, свързани с околната среда **	15900	

* За здравните заведения да се включват само заплатените от пациентите услуги.

** Включват се само приходите от продажби на странични продукти, получени от съоръжения и дейности, класифицирани като такива за околната среда. Приходите от продажби на странични продукти могат да се посочат само ако тези продукти не са основен източник на доход за предприятието, напр. продажби на гипс от газови филтри на високи комини.

Раздел II. Разходи за суровини и материали (код на реда 10210, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Разходи за суровини и материали	21000	
Енергийни продукти *	21110	
Вода	21120	
Резервни части и окомплектовки	21130	
Други	21140	

*Посочват се всички разходи за енергийни продукти (въглища, петролни продукти, газ, електроенергия, топлиенергия). Не се посочват енергийните продукти, използвани като суровини, или купени с цел препродажба.

Раздел III. Разходи за външни услуги (код на реда 10220, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Разходи за външни услуги	31000	6
Застраховки	31110	
в т. ч. социални застраховки	31111	
Суми по граждански договори и хонорари	31120	2
в т. ч. на наетите лица, които имат само граждански договор и не работят при друг работодател	31121	
Наеми	31130	
в т. ч. на дълготрайни материални активи	31131	
Суми по договор с подизпълнител	31140	
в т.ч. със строителни фирми	31141	
Плащания на агенции за набиране на персонал	31150	
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	31160	
Нает транспорт	31170	
Текущ ремонт	31180	
в това число на:		
Сгради	31181	
Машини и оборудване	31182	
Консултантски дейности	31190	3
в това число:		
Юридически	31191	
Счетоводни и одиторски	31192	3
Рекламни дейности	31200	
Други	31210	1
в това число:		
За доставяне на вода	31211	
За отвеждане и пречистване на отпадъчни води	31212	
За събиране и третиране на отпадъци	31213	

Раздел IV. Други разходи (код на реда 10500, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Други разходи	41000	
Балансова стойност на продадените активи	41100	
Стоки	41110	
Суровини и материали	41120	
Млади животни и животни за угояване	41130	
Дълготрайни материални и нематериални активи	41140	
Разходи за командировки	41200	
Други	41300	

Раздел V. Дивиденди

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Приходи от дивиденди	51100	
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група	51110	
Изплатени дивиденди през годината	51200	
в т.ч. изплатени на бюджета	51210	

Раздел VI. Нетни приходи от продажби по икономически дейности (код на реда 15100, кол. 1)

(Хил. левове)

Дейности	Код на реда	Отчет за годината
а	б	1
Общо	61000	94
Растениевъдство	61110	
Животновъдство	61120	
Спомагателни дейности в селското стопанство	61130	
Лов и спомагателни дейности	61140	
Горско стопанство	61150	
Рибно стопанство	61160	
Добивна промишленост	61170	
Преработваща промишленост	61180	
Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива	61190	
Доставяне на води; канализационни услуги, управление на отпадъци и възстановяване	61200	
в това число:		
Събиране, пречистване и доставяне на води	61201	
Събиране, отвеждане и пречистване на отпадъчни води (канализационни услуги)	61202	
Събиране и обезвреждане на отпадъци	61203	
Рециклиране на материали / отпадъци (разкомплектоване, възстановяване и други)	61204	
Продажби на собствени отпадъци и вторични суровини; възстановяване и други услуги по управление на отпадъци (отстраняване на замърсявания на почви, подземни води и други)	61205	
Строителство	61210	
Търговия на едро и дребно на автомобили и мотоциклети, техническо обслужване и ремонт	61220	
Търговия на едро, без търговията с автомобили и мотоциклети	61230	
Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети	61240	
Сухопътен транспорт	61250	
Воден транспорт	61260	
Въздушен транспорт	61270	
Складиране на товари и спомагателни дейности в транспорта	61280	
Пощенски и куриерски услуги	61290	
Хотелиерство	61300	
Ресторантьорство	61310	
Издателска дейност	61320	17
Производство на филми и телевизионни предавания, звукозаписване и издаване на музика	61330	
Радио и телевизионна дейност	61340	
Далекосъобщения	61350	
Дейности в областта на информационните технологии, информационни услуги	61360	17
Финансови и застрахователни дейности	61370	
Операции с недвижимо имущество (вкл. даване под наем)	61380	
Юридически и счетоводни дейности	61390	
Научноизследователска и развойна дейност	61400	
Рекламна дейност и проучване на пазара	61410	
Дейности на централни офиси, консултантски дейности в областта на управлението; архитектурни и инженерни дейности, технически изпитвания и анализи; ветеринарномедицинска дейност и други професионални дейности в областта на дизайна, фотографията и преводаческата дейност	61420	
Даване под наем на други активи и оперативен лизинг (вкл. на интелектуална собственост)	61430	
Туристическа агентска и операторска дейност	61440	
Дейности по наемане и предоставяне на работна сила; по охрана и разследване, по обслужване на сгради и озеленяване, по почистване, административни офис дейности и друго спомагателно обслужване на стопанската дейност	61450	
Образование	61460	
Хуманно здравеопазване и социална работа	61470	
в т. ч. по договор с НЗОК	61471	
Култура, спорт и развлечение	61480	
Ремонт на компютърна техника, на лични и домакински вещи; други персонални услуги - пране и химическо чистене, фризьорски и козметични услуги, траурни обредни дейности и други	61490	

Дата: 30.03.12

Ръководител: *[Подпис]*
 Съставител: *[Подпис]*
 Лице за контакт: *[Подпис]*
 (име, презиме, фамилия)
 (име, презиме, фамилия)

(подпис)

(телефон)

Отчетна единица: ЗООО "Селска поляна"
 Гр. (с) Селска поляна
 Община Селска поляна

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
121502218

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ЗА 2011 ГОДИНА

(може да не се попълва от малките и средни предприятия, съгласно чл. 26, ал. 5 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	61531	35	5	30	36	5	31
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	61532						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	61533		7	-7			
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61534		100	-100	5		5
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61535						
Плащания при разпределения на печалби	61536						
Платени и възстановени данъци върху печалбата	61537		4	-4		4	-4
Други парични потоци от основна дейност	61538						
Общо за раздел А	61530	35	116	-81	41	9	32
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	61541						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	61542						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61543						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	61544						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61545						
Други парични потоци от инвестиционна дейност	61546						
Общо за раздел Б	61540						
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно изкупуване на ценни книжа	61551						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	61552						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61553						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	61554						
Плащания на задължения по лизингови договори	61555						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	61556						
Други парични потоци от финансова дейност	61557				44		44
Общо за раздел В	61550				44		44
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	61560	35	116	-81	85	9	76
Д. Парични средства в началото на периода	61570	x	x	344	x	x	268
Е. Парични средства в края на периода	61580	x	x	263	x	x	344

Дата: 30/03/12

Ръководител:

Съставител:

Лице за контакт:

(име, презиме, фамилия)

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

(телефон)

Отчетна единица

Гр. (с)

Община

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ ЗА 2011 ГОДИНА

(може да не се попълва от малките и средни предприятия, съгласно чл. 26, ал. 5 от Закона за счетоводството)

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	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	6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	61610	5							252			257
2. Промени в счетоводната политика	61620											
3. Грешки	61630											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	61640	5							252			257
5. Изменение за сметка на собствениците	61650											
Увеличение	61651											
Намаление	61652											
6. Финансов резултат за текущия период	61660										22	22
7. Разпределение на печалбата	61670											
в т. ч. за дивиденди	61671											
8. Покриване на загуба	61680											
9. Последващи оценки на активи и пасиви	61690											
Увеличение	61691											
Намаление	61692											
10. Други изменения в собствения капитал	61710											
11. Салдо към края на отчетния период	61720	5							252		22	279
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина	61730											
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	61740	5							252		22	279

Дата: 200312

Ръководител:

Съставител:

Лице за контакт:

(име, презиме, фамилия)

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

(телефон)

Гарка сиренка

QD

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА ЗА

"ИНТЕЛСОФТ- 98" ООД

гр.София, ул. Добротич № 19; ЕИК 121592218

Счетоводството се осъществява при спазване на основните счетоводни принципи, визирани в чл. 4 от Закона за счетоводството.

1. Текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към датата на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства, или техните еквиваленти и се включват във финансовия отчет за периода. Разходите се признават на база на директната връзка с приходите, по конкретни носители на приходи.

2. Действащо предприятие – предприятието не предвижда и няма намерение да се ликвидира или да ограничи съществено мащабите на своята дейност.

Счетоводството се осъществява на основата на документална обосновааност на стопанските операции и факти, при спазване на принципите: предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата и запазване, при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

Възприета е финансова концепция на капитала.

Счетоводната политика е разработена в съответствие със Закона за счетоводството и относимите счетоводни стандарти, които са основна счетоводна база. По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство, са ползвани Международните счетоводни стандарти.

АКТИВИ

Дълготрайни материални активи

Активите се класифицират като дълготрайни материални активи, ако са установени нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, имат натурално-веществена форма и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. ДМА се признават в баланса, когато съществува вероятност предприятието да извлече бъдеща стопанска изгода и когато имат стойност или ценност, поддаваща се на достоверно оценяване.

ДМА, придобити, чрез покупка, се оценяват първоначално по цена на придобиване.

Разходите по заеми, /лихви, такси и др./ не се капитализират в стойността на ДМА.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 500 лв. /Петстотин лева/.

С последващи разходи се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Последващите разходи се капитализират, при условие, че преносната стойност не надвишава възстановимата стойност на актива.

След първоначално признаване като актив, всеки ДМА се отчита по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка /на база препоръчителния подход/.

Предприятието начислява амортизации на амортизируеми дълготрайни активи.

Амортизационната сума се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Остатъчната стойност е значителна, ако надвишава 10 на сто от отчетната стойност на актива. Оценката на остатъчната стойност се извършва към датата на придобиване на актива и в последствие не се увеличава поради промени в цените /препоръчителен подход/.

Остатъчната стойност се пренебрегва, ако не е съществена при изчисляване на амортизационната сума.

Амортизацията се разпределя системно през целия полезен живот на актива. Амортизацията се признава за разход.

Възприетият метод за амортизация по класове ДМА е линейния метод.

Метода се прилага последователно през отделните периоди.

ДМА, временно излезли от употреба /за ремонт, консервиране или подобрения/ не се отписват. Не се начисляват амортизации на напълно амортизираните ДМА до остатъчната им стойност и на ДМА в период на консервация.

След първоначално признаване като актив, всеки дълготраен материален актив се отчита по преоценена стойност, която е справедливата стойност на актива към датата на преоценката, намалена с начислените амортизации и последвалата натрупана загуба от обезценка.

Справедливата стойност на земя и сгради е пазарната стойност. Тя се определя, чрез оценка, която се извършва от лицензиран оценител.

Справедливата стойност на останалите ДМА е оценената им пазарна стойност, на база надеждни доказателства – цени на извършени продажби към датата на оценката. Ако липсва пазарна стойност, се оценяват по амортизираната им възстановена стойност.

ДМА се преоценяват на всеки две /или три/ години.

След преоценката, новата балансова стойност на актива е равна на преоценената му стойност. С разликата между предишната балансова стойност и преоценената стойност на актива се корегира /намалява или увеличава/ натрупаната амортизация.

Когато балансовата стойност се увеличава в резултат на преоценка, увеличението се отчита в раздела за собствения капитал по статията "Резерв от преоценки". Когато увеличението се предхожда от предишно намаление от преоценка, което е било признато за разход, текущото увеличение се признава за приход в размер до предишното намаление.

Когато балансовата стойност се намалява в резултат на преоценка, намалението се признава за разход. Намалението от преоценка се отчислява от съответната сума на резерва от преоценка, когато е формиран резерв за същия актив.

Когато преоценката бъде реализирана, резервът от преоценка се прехвърля директно към неразпределената печалба. Цялата преоценка се реализира при изтеглянето на актива от актива употреба или продажбата му.

При финансов лизинг наетия дълготраен актив се признава в счетоводния баланс с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив. Начисляват се амортизации по линейния метод.

ДМА се отписват при продажба или при изваждане от употреба и не се очакват други икономически ползи.

Дълготрайни нематериални активи

Придобитите ДНА се оценяват по цена на придобиване /препоръчителният метод/.

С последващи разходи се корегира балансовата стойност на ДНА, когато е вероятно да се вляят икономически изгоди.

ДНМ се амортизират по линейния метод за период не по-дълъг от 20 години, от датата на предоставяне на актива в употреба.

ДНМ не се отписват, когато се извеждат временно от употреба. Отписват се по балансова стойност при окончателно изваждане от употреба – продажба, замяна, трансформация в стока с цел продажба, бракуване.

Стоково-материални запаси

При придобиване СМЗ се оценяват по по-ниската от доставката и нетната реализуема стойност.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и други разходи, свързани с производството на продукцията.

Преките разходи, включително преките материали и пряк труд се отнасят директно към себестойността на продукцията.

База за разпределение на непреките постоянни общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт – обем на фактически произведена продукция.

Разпределение на променливите общопроизводствени разходи /непреки спомагателни материали, резервни части и непряк труд/ за всеки произвеждан продукт на база сумата на преките разходи.

Оценката на потреблението на СМЗ е в съответствие с препоръчителния подход в приложимия НСС.

1. За материали – метод на средно-претеглена стойност;
2. За продукция – метод на средно-претеглена стойност;
3. За стоки - метод на средно-претеглена стойност.

В края на отчетния период се извършва оценка на нетната реализуема стойност на наличните СМЗ, като се отчитат колебанията в цените и себестойността. Балансовата стойност се намалява до нетната реализуема стойност. Обезценката на СМЗ се отнася в текущи разходи.

За всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност на наличните в склад СМЗ. При увеличение на стойността на СМЗ, то не може да надвишава стойността, която са имали преди обезценката. Това възстановяване на стойността се отнася в други текущи приходи.

Краткосрочни вземания

При първоначално възникване, вземанията се оценяват по историческата им стойност. Вземанията в чуждестранна валута се вписват в левове, като към сумата в чуждестранна валута се приложи централният курс към датата на сделката.

В края на отчетния период /на датата на годишния счетоводен отчет/ се извършва преоценка по заключителен курс. Курсовите разлики се признават като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Вземанията се отписват при изтичане на давностния срок и при фалит на клиент или друг дебитор.

Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Към датата на годишния финансов отчет се извършва преоценка по заключителен курс.

Разходи за бъдещи периоди

Извършени разходи, които не са свързани с получаване на приходи през отчетния период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. При възникването им се съставя погасителен план за признаването им в съответните периоди. Разсрочени разходи, свързани с обичайната дейност, възникват от разходи за застраховки, абонамент, лихви по финансов лизинг и др.

Отсрочени данъчни активи

В счетоводния баланс се посочват отделно от текущите данъчни активи. Активи по отсрочени данъци са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на:

- а/ Намаляемите временни разлики;
- б/ Преноса на нереализирани данъчни загуби;
- в/ Преноса на неизползвани данъчни кредити.

Активите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, действащи към датата на баланса. В следващ отчетен период те се корегират, когато има промяна в данъчната ставка. Отписват се при изгубване на правото за признаване.

Условни активи

Условните активи не се признават в баланса, а само се посочват в задбалансовата част.

Собствен капитал

Остатъчната стойност на активите на предприятието след приспадане на всичките му пасиви е собственият капитал, оценен по историческа цена. Разделя се на следните класове:

- Основен капитал;
- Резерви;
- Финансов резултат.

ПАСИВИ

Пасивите при първоначално възникване се оценяват по историческата им стойност или друга стойност в съответствие с приложимите счетоводни стандарти. Пасивите се класифицират като краткосрочни – със срок на погасяване до 12 месеца и дългосрочни – всички останали.

Задължението в чуждестранна валута се вписва в левове, като към сумата в чужда валута се приложи централния курс към датата на сделката. Към датата на баланса се прави преоценка по заключителен курс.

При уреждане на валутни задължения по курсове, различни от тези по които са заведени, курсовите разлики се признават като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

При финансов лизинг се признава пасив в счетоводния баланс на предприятието /наемател/ с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или ако е по-нисък – по-сегашната стойност на минималните лизингови плащания. С изплатените през срока на договора суми се намалява дългосрочното задължение.

В групата на краткосрочните задължения се представят начислените и неизплатени дивиденди. С изтичане на тригодишна давност, дивидентите се отписват и се отнасят в други приходи.

Когато персоналът е положил труд в предприятието, в рамките на отчетния период, то признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд като разход и като текущо задължение. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала.

В счетоводния баланс данъчните пасиви се представят отделно от другите пасиви /към доставчици, клиенти, персонала и др. кредитори/.

Просрочените неданъчни задължения се отписват при изтичане на давностния срок.

Провизии

Промените се признават като текущо правно или конструктивно задължение. За признаването и отчитането на правни задължения се изготвят разчети, утвърдени от ръководството. Провизии за конструктивни задължения се признават, след обявяване на подробен формален план за реструктуриране. Оценката на провизиите е най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса. Провизиите се измерват преди облагане с данъци и се представят отделно от другите съществуващи задължения. При сключване на обременяващ договор се създава отделна провизия.

В края на всеки следващ отчетен период оценката се преразглежда и се доначисляват или намаляват вече отчетени провизии. Неизплатената част от задължението /провизията/ се отписва като финансов приход.

Приходи за бъдещи периоди

Класифицират се като дългосрочни или краткосрочни пасиви в зависимост от срока на признаването им като текущи приходи. Съставя се погасителен план.

Отсрочени данъчни пасиви

Определените данъци върху печалбата върху облагаемите временни разлики се отразяват като пасиви по отсрочени данъци, отделно от текущите данъчни пасиви.

Оценяват се по данъчни ставки, действащи към датата на баланса.

Условни пасиви

Условните пасиви не се признават в баланса като пасиви. Като условни пасиви се представят: заведени дела срещу предприятието, възможни загуби, глоби и др.

ПРИХОДИ

Приходите включват brutния поток от икономически ползи, създадени в хода на обичайната дейност през отчетния период. Оценяват се по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. Приходите са формирани от продажбите на: продукция, стоки, услуги и използване на ресурси на предприятието от трети лица /лихви и др./.

Моментът на признаване на приходите зависи от характера на сделката, от момента на прехвърляне на рисковете на собствеността.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи. Приходите не се признават, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от сделки за извършване на услуги се признават в съответствие с метода етап на завършване на сделката към датата на баланса, ако резултата от сделката може да се оцени надеждно. За определяне етапа на завършеност се прилага методът преглед на извършената работа. Текущите и авансовите плащания от клиенти не отразяват извършените услуги.

При установяване на излишъци на активи, приходът се оценява по справедлива цена.

Глоби, неустойки и други със сходен характер се признават за текущи приходи, след установяване правото за тяхното получаване, съгласно договор и съдебно решение.

За определяне на приходите по договора за строителство, които обхващат най-малко два отчетни периода, се използва методът дял на завършено строителство. Приходите и разходите се признават, чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност, спрямо датата на приключване на баланса. Очакваните загуби се признават като разход.

Етап на завършеност на договорите, се определя по метода: съотношение на разходите спрямо приходите по договора.

Приходите по договор за строителство се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение.

Междинните плащания и получените аванси от клиенти не са измерител на извършената работа.

Разходите за гаранции по строителството се отчитат като провизии.

Финансови приходи

Финансовите приходи са свързани с използвани ресурси на предприятието от трети лица.

Лихвите се признават за приход пропорционално на базата – за времето на ползване на кредита.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

Положителните курсови разлики, които възникват при продажба на валута, уреждане и сделки във валута и проценти на валутни активи и пасиви се признават като текущи финансови приходи.

Във финансови резултати /чрез други финансови приходи/ се отчитат: провизии с финансов характер, получени такси, комисионни и други подобни.

РАЗХОДИ

Разходите се признават незабавно, в случай, че не се очаква бъдеща икономическа изгода.

Разходите за обичайна дейност включват: разходи отчетени по икономически елементи, суми с корективен характер и финансови разходи.

Разходите по икономически елементи се класифицират като основни производствени разходи и допълнителни разходи.

Основните производствени разходи /преки и непряки/ са част от доставната стойност на активите на предприятието. Допълнителните разходи включват разходи за продажба и административни разходи.

Финансови разходи

Лихвите се признават за текущ разход.

Отрицателната курсова разлика възниква при продажба на валута, уреждане на сделки във валута и от обезценка на валутни активи и пасиви. Отнася се като текущ финансов разход.

Извънредни статии

Извънредни статии са събития и операции, които са ясно разграничени от обичайната дейност, не се очаква да се повтарят често.

1. Извънредни приходи.

- получени застрахователни обезщетения;
- отписани пасиви при природни бедствия;
- отчуждаване на активи.

2. Извънредни разходи.

- принудително отчуждени активи;
- отписани активи при природни бедствия.

Разходи за данъци

Данъчната ставка се прилага към облагаемата печалба.

Промени в приблизителните счетоводни стойности

Ефектът от промяната се включва в същата статия на ОПР, която е била използвана преди това.

Фундаментални грешки

Фундаментална грешка, свързана с приходен период и открита през отчетния, се включва при определяне на печалбата или загубата за текущия период /възприет допустим алтернативен подход/.

Промени в счетоводната политика

За всеки период се прилага една и съща счетоводна политика. Промяна се извършва, когато се използва по закон. Ако се налага промяна се прилага допустим алтернативен подход.

Система на индивидуално прилагани счетоводни сметки

Разработен е индивидуален сметкоплан.

При записванията по сметките се прилага принципа на двустранното счетоводно записване. Използват се синтетични и аналитични сметки.

Счетоводни документи и документооборот

Документирането се осъществява при спазване изискванията на Закона за счетоводството. Разработва се правилник за документооборота.

Финансов отчет

Съставя се след инвентаризация на активите и пасивите по реда на глава четвърта от Закона за счетоводството.

Счетоводен баланс

Съставя се в двустранна форма. Активите, пасивите и собствения капитал се представят по балансова стойност. Активите и пасивите не се компенсират. Статиите се подреждат по степен на същественост. Формата се запазва през следващите периоди.

ОПР

Съставя се в двустранна форма, с натрупване от началото на годината. Приходите и разходите не се компенсират.

Отчет за собствения капитал

Представя състоянието в началото на периода и в края на периода, и настъпилите промени в елементите на собствения капитал.

Отчет за паричните потоци

Отчета се съставя в съответствие с приложение № 1 към НСС № 7. Използва се прекия метод.

Приложение

Представя се информация за приложената счетоводна политика.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Коригиращи събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, намират отражение във финансовия отчет до датата на официалното одобрение за публикуване.

Некоригиращи събития, не водят до корекции във финансовия отчет, но се оповестяват в приложението.

Счетоводната политика е утвърдена с протокол на Общото събрание на предприятието и влиза в сила от 01.01.2011 г

При внасяне на изменения и допълнения в счетоводното законодателство се извършват съответни изменения и допълнения в счетоводната политика.

Ръководител: Янко Кънев
Кирил Григоров

