УТВЪРЖДАВАМ:
УПРАВИТЕЛ:.....
/Г.ФИЛИПОВ/

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА
На "ФИЛУКС" ЕООД – гр. ГОРНА ОРЯХОВИЦА
за 2 0 1 1 година

ФИЛУКС"ЕООД град ГОРНА ОРЯХОВИЦА формира счетоводната си политика при пълно и точно съблюдаване разпоредбите на нормативните актове, които имат значение и приложение в счетоводната отчетност.

На първо място, специфичните нормативни актове, които са основни за създаването и организацията на счетоводния процес в дружеството - Закон за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и индивидуален сметкоплан.

На второ място, други нормативни актове, които не се отнасят до счетоводството, но засягат дейността на дружеството - Закон за корпоративното подоходно облагане/ЗКПО/, Закон за върху доходите на физическите лица/ЗДДФЛ/, Закон за местните данъци и такси/ЗМДТ/ и Правилника за приложението му, Кодекс за социалното осигуряване/КСО/ и Наредбите по прилагането му, Закон за здравното осигуряване/ЗЗО/, Данъчно-осигурителен процесуален кодекс/ДОПК/, Закон за обществените поръчки/ЗОП/, Търговски закон /ТЗ/, Закон за задълженията и договорите /З З Д/, Закон за закрила при безработица и насърчаване на заетостта /ЗЗБНЗ/ и Правилника за прилагането му, Кодекс на труда /КТ/, Закон за Държавния бюджет и ПМС за изпълнението му.

Счетоводната политика е изградена при спазване на :

- изискванията определени в чл.4 от Закона за счетоводството.
- изискванията, определени в Националните счетоводни стандарти за финансови
- отчети на малки и средни предприятия.

- индивидуален сметкоплан съгласно чл.5 от Закона за счетоводството.

I.ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ.

1. Дълготрайните активи при придобиване се оценяват и отчитат по историческата им цена-цена на придобиване, себестойност, справедлива цена. Определя се праг на същественост – 700 лв. /седемстотин лева/

2. Прилага се систематично линейният метод на амортизация, като годишната амортизационна норма на всички ДМА и НДА, не може да бъде по-голяма от данъчно определените годишни амортизационни норми по чл.55 от З К П О .

II.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ.

1. Материалите при доставка се оценяват и завеждат по цена на придобиване формирана от цената на материала, кантар, превоз и други, а при безвъзмездно получаване – по пазарна цена.

2. Материалите при потребление се изписват по метода на "средно претеглена цена", установена за отчетния месец, включващ и остатъка от преходния месец.

3. Закупени материали, които се влагат директно в обектите без да минават през склад, да се осчетоводяват като разходи за СМР, след заверка на фактурата от длъжностното, на кой обект са вложени.

III. ДЕЙНОСТ

1. Извършените Услуги се оценяват текущо по договор, формирана на база основните производствени разходи.

IV.РАЗХОДИ

1. Разходите се отчитат по икономически елементи и по дейности. Разходите по дейности се отчитат , чрез следните сметки :

сметка 611 – Разходи за дейността, отчитат основната дейност

сметка 616 – Разходи за управление

V. ПРИХОДИ

Приходите се отчитат текущо по сметки:

сметка 701 - Приходи от извършени услуги

Признаването на приходите се извършва от момента на възникване на вземането от клиента т. е. с фактуриране изпълнението на сделката /услугата/.

Приходните сметки се приключват с разходните годишно.

VI.ИНДИВИДУАЛЕН СМЕТКОПЛАН

Счетоводната отчетност е организирана, като се използват синтетични и аналитични счетоводни сметки, посочени в индивидуалния сметкоплан, които са съставна част от счетоводната политика на дружеството.

VII.СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Стопанските операции се документират, като се използват първичните счетоводни документи от Албума на първичните счетоводни документи, издаден от Министерството на финансите, както и специфични такива, посочени в Наредбата за документооборота на фирмата.

VIII. СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ

1. Счетоводният баланс се изготвя в двустранна форма тримесечно и годишно.

2. Отчетът за приходите и разходите се изготвя в двустранна форма тримесечно и годишно.

3. Отчетът за паричния поток се изготвя на база прекия метод годишно.

4. Отчетът за собствения капитал се изготвя годишно.

5. Към ГФО се изготвя приложение №5, годишен доклад за дейността, протоколите от извършените годишни инвентаризации.

Тази счетоводна политика важи и за следващи отчетни периоди и само при наличие на промени в нея, изисквани от закон, от промяна на националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, и ако тези промени доведат до по точно и вярно представяне на събитията и сделките в счетоводния отчет се оповестяват причините за промяната и самата промяна.

Гл.счетоводител: .....

/Г.Филипов/

БАЛАНС
на "ФИЛУКС" ЕООД Г.Оряховица
към 31.12.2011 г.

АКТИВ **ПАСИВ**

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предход. год.		текуща год.	предход. год.
А.Записан,но невнесен к-л			**А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ**		
Б.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			I.Записан капитал	5	5
I.Нематериални активи			IV.Резерви		
1.Програмни продукти			3.Резерв съгл.учредителен акт		
Общо за група I:			4.Други резерви	1	1
II.Дълготрайни мат.активи			Общо за група IV:		
1.Земи			V.Натрупана печ/загуба от м.г.		
2.Сгради			- неразпределена печалба		
3.Машини,прозв.оборудване	7	5	- непокрита загуба		
4.Транспортни средства			VI.Текуща печалба/загуба/	3	1
5.Други			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:**	9	7
Общо за група II:	7	5	**Б.Провизии и сходни задъл.**		
III.Дългоср. фин.активи			**В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ**		
IV.Отсрочени данъци			2.Задължения към фин.предп.		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	7	5	**до 1 година**		
В.ТЕКУЩИ АКТИВИ			**над 1 година**		
I.Материални запаси			**4.Задължения към доставчици**		
1.Материали			до 1 година		
2.Незавършено п-во			над 1 година		
3.Други матер.запаси			8.Други задължения в т.ч.		
Общо за група I:			**до 1 година**		
II.Вземания			**над 1 година**		
1.Вземания от клиенти в т.ч.			- към персонала в т.ч.		
над 1 година			**до 1 година**		
2.Други вземания в т.ч.			над 1 година		
над 1 година			- осигурителни задължения		
Общо за група II:			до 1 година		
IV.Парични средства в т.ч.			над 1 година		
- в брой	3	2	- данъчни задължения	1	
- в безсрочни сметки			до 1 година		
Общо за група IV:	3	2	**над 1 година**		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	3	2	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:**	1	
Г.Р-ди за бъдещи периоди			до 1 година		
			над 1 година		
			Г.Фин.приходи бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА /А+Б+В+Г/	10	7	**СУМА НА ПАСИВА/А+Б+В+Г/**	10	7

Дата: 07.03.2012 год. **Съставител:** /Р.Попова/ **Управител:** /П.Филипов/

ОТЧЕТ

за приходите и разходите на "ФИЛУКС" ЕООД
Г.ОРЯХОВИЦА към 31.12.2011 год.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв.)		Наименование на приходите	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предход. год.		текуща год.	предход. год.
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от незавършено п-во			**1. Нетни приходи от продажби,в т.ч.**	19	17
2. Разходи за материали и външни услуги в т.ч.	14	11	а/ продукция		
а/ материали	9	8	б/ стоки		
б/ външни услуги	5	3	в/ услуги	19	17
3. Разходи за персонала			2. Увеличение на запасите от незавършено производство		
а/ разходи за възнагражд.			3. Разходи за придобиване		
б/ разходи за осигуровки			на активи по стоп.начин		
4. Разходи за амортизации	2	1	4. Други приходи в т.ч.		
-разходи за амортизации	2	1	**- приходи от финансиран.**		
5. Други разходи в т.ч.		4			
а/ баланс.с/ст прод.активи					
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ	16	16	**ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНАТА ДЕЙНОСТ:**	19	17
7. Разходи за лихви и др.финансови разходи			7. Други лихви и финансови приходи		
Общо финансови разходи			**Общо финансови приходи**		
8. Печалба от об.дейност			8. Загуба от об.дейност		
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
ОБЩО РАЗХОДИ	16	16	**ОБЩО ПРИХОДИ**	19	17
10. Счетоводна печалба	3	1	10. Счетоводна загуба		
11. Разходи за данък ЗКПО					
12. Други данъци					
13. Печалба /10-11-12/	3	1	11. Загуба		
ВСИЧКО/ОБЩО РАЗХОДИ+11+12+13/	19	17	**ВСИЧКО/ОБЩО ПРИХОДИ + 11/**	19	17

Дата: 07.03.2012год.

Съставител: /П.Филипов/

Ръководител: /П.Филипов/

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
НА 'ФИЛУКС' ЕООД Г.ОРЯХОВИЦА
към 31.12.2011г.

в хил.лева

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерви					финансов резултат		резерв от преводи	общо собствен капитал
		премии от емисии	резерв от пос. оценки на активи и	целеви резерви			печалба	загуба		
				общи	специализирани	други				
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Салдо в началото на отч.период	5					1	1			7
Изменение за с/ка на собствениците										
в това число										
увеличение										
намаление										
Финансов резултат за тек.период							2			2
Разпределение на печалбата										
Покриване на загуби										
Последващи оценки на ДМА										
в това число										
увеличение										
намаление										
Промени в счетоводната политика										
Други изменения в собст.капитал										
Салдо в края на отчетния период	5					1	3			9

Дата:07.03.2012 г.

Съставител: / Г. Филипов /

Ръководител: / Г. Филипов /

ФИЛУКС ЕООД * ГОРНА ОРЯХОВИЦА *

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
на "ФИЛУКС" ЕООД Г.ОРЯХОВИЦА
към 31.12.2011 год.

ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

в хил.лева

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	ТЕКУЩ ПЕРИОД			ПРЕДХОДЕН РЕРИОД		
	ПОСТЪПЛЕНИЯ	ПЛАЩАНИЯ	НЕТЕН ПОТОК	ПОСТЪПЛЕНИЯ	ПЛАЩАНИЯ	НЕТЕН ПОТОК
А	1	2	3	4	5	6
А. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани стърговски контрагенти	19	17	2	17	16	1
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения						
Парични потоци,свързани с лихви						
Други парични потоци от осн.дейност						
ВСИЧКО ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ /А/	19	17	2	17	16	1
В.ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с получени заеми						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Други парични потоци от финансова дейност						
ВСИЧКО ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ /В/						
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ ПЕРИОДА/А+Б+В/	19	17	2	17	16	1
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			1			1
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			3			1

ДАТА: 07.03.2012Г.

СЪСТАВИТЕЛ: /Г. Филипов/

РЪКОВОДИТЕЛ: /Г. Филипов/

ФИЛУКС ЕООД ОРЯХОВИЦА

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на "ФИЛУКС" ЕООД Г.Оряховица
КЪМ 31.12.2011г

/Хил. левове/

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи					Последваща		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща		Преоценена амтортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през периода	в т.ч. на постъпили от внос и нови местно производство	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II. Дълготрайни материални активи																
Земи																
Сгради																
Машини и оборудване	5	3			8			8	1	2		3			3	5
Компютри																
Транспортни средства		2			2			2								
Други ДМА																
Общо за група II	**5**	**5**			**10**			**10**	**1**	**2**		**3**			**3**	**7**

07.03.2012г.
дата

Съставител: **Георги Филипов**
(име, фамилия)

(подпис)

Ръководител: **Панайот Филипов**
(име, фамилия)

(подпис)

С П Р А В К А

за оповестяване на счетоводната политика
на "ФИЛУКС" ЕООД гр. Горна Оряховица за 2011 год.

На основание изискванията на СС –1 оповестяваме счетоводната политика на дружеството за 2011 год. Организацията на счетоводната отчетност е в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия и Индивидуален сметкоплан.

1. По отношение на дълготрайните материални активи и методите на амортизация ДМА се оценяват и отчитат по историческата им цена, цена на придобиване, себестойност, справедлива цена. Определен е праг на същественост 700 лв. Прилага се систематично линейния метод на амортизация, като годишната амортизационна норма на всички ДМА съвпада с данъчно определените годишни амортизационни норми по чл.55 от ЗКПО.

2. По отношение на материалните запаси

Материалите при доставка се оценяват и заприхождават по цена на придобиване. При Потреблението им се изписват от склада по метода на "средно притеглена цена" установена отчетния месец, включващ и остатъка от предходния месец. Вложените директно материали в обектите,които не минават през склад след заверка на фактурата от ръководителя се отнасят като разходи за обекта по доставната цена.

3. По отношение на разходите

Разходите на дружеството се отчитат по икономически елементи и по дейности по счетоводните сметки посочени в индивидуалния сметкоплан.

4. По отношение на приходите

Приходите се отчитат текущо, чрез счетоводните сметки посочени в индивидуалния сметкоплан Признаването на приходите се извършва от момента на възникване на вземането от клиента, т.е. фактуриране изпълнението на сделката /услуга, доставка/.

5. По отношение на основния капитал

При учредяването дружеството е със записан основен капитал 5000 лева, разпределен на 50 дяла по 100 лева, собственост на Панайот Георгиев Филипов. Към 31.12.2011г. ефективно внесения капитал е 5000 лева.

След датата на съставяне на годишния финансов отчет не са настъпили коригиращи събития или такива, които следва да се оповестяват.

УПРАВИТЕЛ: .....
/ П. Филипов /

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Заявление за обявяване на актове Г2 - 1 бр. – 2 стр.
2. Счетоводна политика за 2011 год. - 1 бр. – 4 стр.
3. Съкратен Баланс за 2011 год. - - 1 бр. - 1 стр.
4. Отчет за приходите и разходите - - 1 бр. - 1 стр.
5. Отчет за собствения капитал - - 1 бр. - 1 стр.
6. Отчет за паричния поток - - - 1 бр. - 1 стр.
7. Справка за дълготрайните активи - - 1 бр. - 1 стр.
8. Справка за оповестяване на счет. Политика - 1 бр. - 1 стр.
9. Декларации по чл. 13, ал. 4, от ТР - - 1 бр. – 1 стр.
10. Протокол от общото събрание - 1 бр. – 1 стр.