БАЛАНС

КОТЕВ-ГТ ЕООД към 31.12.2010г. **ЕИК:200024455**

АДРЕС:гр.Вълчи дол, ул.Шипка 7

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. ЗАПИСАН, но НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			
1. Продукти от развойна дейност			
2. Концесии, патенти, лицензи и др.подобни права и активи			
3. Търговска репутация			
4. Предоставени аванси и нематер.активи в процес изгражд.			
Общо за група I :			
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ			
1. Земи и сгради, в т.ч.:		19	2
--- земи		2	2
--- сгради		17	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		3	2
3. Съоръжения и други ДМА		6	9
4. Предоставени аванси и ДА в процес на изграждане			
Общо за група II :		28	13
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ			
1. Акции и дялове от предприятия в група			
2. Предоставени заеми на предприятия в група			
3. Акции и дялове в асоц. и смесени предприятия			
4. Предост. заеми, свързз. с асоц. и смесени предприятия			
5. Дългосрочни инвестиции			
6. Други заеми			
7. Изкупени собствени акции : номинална ст-ст ..... хил.лв.			
Общо за група III :			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б" :		28	13
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			
I. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ			
1. Материали и суровини		49	17
2. Незавършено производство			
3. Стоки и продукция, в т.ч.:			

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Суми (хил.лв.) Текуща година	Предходна година
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
II. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
III. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
IV. РЕЗЕРВИ			
1. Законови резерви			
2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
3. Резерв, съгласно учредителен акт			
4. Други резерви			
Общо за група IV :			
V. Натрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч. :			
--- Неразпределена печалба		5	2
--- Непокрита загуба			
Общо за група V :		5	2
VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		11	4
ОБЩО за РАЗДЕЛ "А" :		21	11
Б. ПРОВИЗИИ и СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Провизии за пенсии и сходни задължения			
2. Провизии за данъци, в т.ч. :			
--- отсрочени данъци			
3. Други провизии и сходни задължения			
ОБЩО за РАЗДЕЛ "Б" :		*0*	*0*
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
1. Облигац.заеми с отд.посочване на конвертируемите,в т.ч.			
до 1 година			
над 1 година			
2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч. :			

--- продукция				до 1 година			
--- стоки				над 1 година			
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч. :			
Общо по група I :		49	17	до 1 година			
				над 1 година			
II. ВЗЕМАНИЯ				4. Задължения към доставчици, в т.ч. :			8
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		24	23	до 1 година			8
над 1 година				над 1 година			
2. Вземания от предприятията от групата, в т.ч.:				5. Задължения по полици, в т.ч.:			
над 1 година				до 1 година			
3. Вземания,свързани с асоц. и смесени предпр.,в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч. :			
4. Други вземания, в т.ч.:		3	3	до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
Общо по група II :		27	26	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпр., в т.ч. :			
				до 1 година			
III. ИВЕСТИЦИИ				над 1 година			
1. Акции и дялове на преприятия от група				8. Други задължения, в т.ч. :		83	51
2. Изкупени собств. акции: номинална ст-ст ..... хил.лв.				--- други задължения, в т.ч. :		80	50
3. Други инвестиции				до 1 година			
				над 1 година		80	50
Общо по група III :				--- към персонала, в т.ч. :		1	1
				до 1 година		1	1
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				над 1 година			
1. Парични средства в брой				--- осигурителни задължения, в т.ч. :		1	
2. Парични средства в безсрочни сметки (депозити)			4	до 1 година		1	
Общо по група IV :			4	над 1 година			
				--- данъчни задължения, в т.ч. :		1	
				до 1 година		1	
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В" :		76	47	***ОБЩО за РАЗДЕЛ "В", в т.ч. :***		83	59
				до 1 година		3	9
				над 1 година		80	50
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ			10	***Г.Финансирания и приходи за бъд.периоди,в т.ч. :***			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+В+Г)		104	70	**СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)**		104	70
УСЛОВНИ АКТИВИ				**УСЛОВНИ ПАСИВИ**			

Дата : 26.03.2011г.

Съставител : ЕООД "МЕЛМАК" Вълчи дол

Ръководител : "ЮГЕВ ГГ" ЕООД обл. Варненски гр. Вълчи дол

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на

КОТЕВ-ГТ ЕООД

за 2010 година **ЕИК : 200024455**

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	код на реда	Сума (хил.лв.) Текуща година	Предх. година
1.Намаление на зап.от продукция и НП				**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч. :**		219	94
2. Разходи за суровини, мат. и ВУ, в т.ч. :		41	16	а) Продукция		20	2
а) суровини и материали		38	14	б) Стоки		199	92
б) външни услуги		3	2	в) Услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч. :		14	1	**2. Увеличение на зап.продукция и НП**			
а) разходи за възнаграждения		12	1				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		2		**3. Разходи за придоб.активи по СН**			
- осигуровки, свързани с пенсии							
4. Разходи за амортизация и обезценка		4	1	**4. Други приходи, в т.ч.:**		1	
а) разходи за амортиз. на ДА, в т.ч.:		4	1	- приходи от финансирания			
- разходи за амортизация		4	1				
- разходи за обезценка				***ОБЩО приходи от оперативна дейност***		220	94
б) разходи за обезценка на текущ КА				***(1 + 2 + 3 + 4)***			
5. Други разходи, в т.ч. :		149	72	**5. Приходи от участия в предпр., в т.ч. :**			
а) балансова ст-ст на продадени активи		148	72	- прих.от участия в предпр.от група			
б) провизии				- други			
в) други		1					
ОБЩО Разходи за оперативна дейност		208	90				
(1 + 2 + 3 + 4 + 5)							
6. Разходи от обезценка на фин.активи				**6. Приходи от други инвестиции и заеми**			
- отриц. разлики от пром.на валутен курс				- прих.от участия в предпр. от група			
- други				- други			
7. Разходи за лихви и други фин.разходи				**7. Други лихви и фин.приходи, в т.ч.:**			
а) разходи, свързани с предпр. от група				- приходи от предприятия от група			
б) отрицат.разлики от опер.с фин.активи				- полож.разл.от опер.с фин.активи			
в) разходи за лихви				- полож.разл.от пром.на вал.курсове			
г) други				- други			
				Общо финансови приходи (5 + 6 +7)			
8. Печалба от обичайната дейност		12	4	**8. Загуба от обичайната дейност**			
9. Извънредни разходи				**9. Извънредни приходи**			
Общо Разходи		208	90	**Общо Приходи**		220	94
(1+2+3+4+5+6+7+9)				*(1+2+3+4+5+6+7+9)*			
10. Счетоводна Печалба		12	4	**10. Счетоводна Загуба**			
(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)				*(ОБЩО Приходи - ОБЩО Разходи)*			
11. Разходи за данъци от печалбата		1					
12. Други данъци, алтернативни на КД							
13. Печалба *(балансова)*		11	4	**11. Загуба** *(балансова)*			
(ред 10 - ред 11 - ред 12)				*(ред 10 + ред 11 и 12 от Раздел А)*			
ВСИЧКО (Общо РАЗХОДИ+11+12+13)		220	94	**ВСИЧКО (Общо ПРИХОДИ + 11)**		220	94

Дата: 26.03.2011год.

Съставител: Събина Иванова

ООД "МЕЛЯНАК" Вълчи дол

Ръководител : Тодор Тодоров

"КОТЕВ-ГТ" ЕООД гр. Вълчи дол

Приложение No 1 към СС 7

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

КОТЕВ-ГТ ЕООД

01. 01 . 2010 - 31 . 12 . 2010

Е И К :200024455

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	263	289	(26)	100	121	(21)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		5	(5)		1	(1)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курс. разлики						
Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)			
Плащания при разпределения на печалби						
Други парични потоци от основната дейност		1	(1)			
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	263	297	(34)	100	122	(22)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи					13	(13)
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)					13	(13)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емисия и обр.придобиване на ценни книжа						
Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	30		30	35		35
Парични потоци, свъзани с получени или предоставени заеми						
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденти и др.						
Плащания на задължения по лизингови договори						
Парични потоци от полож.и отрицателни валутни курсови разл.						
Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	30		30	35		35
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	293	297	(4)	135	135	
Д. Парични средства в началото на периода			4			4
Е. Парични средства в края на периода						4

Дата: 26.03.2011 год.

Съставител Събина Иванова

Управител Тодор Тодоров

ООД "МЕЛМАК" Вълчи дол

обл. Варненска "КОТЕВ-ГТ" ЕООД гр. Вълчи дол

Приложение No 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

КОТЕВ-ГТ ЕООД **за 2010 год.**

Е И К : 200024455

(хил. лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				фин.резултат от минали години		текуща	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени собств. Акции	резерв съгл. Учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба	печалба / загуба	собствен капитал
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на отчетния период	5							5			10
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											0
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч. :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
--- увеличения											0
--- намаления											0
6. Финансов резултат за текущия период										11	11
7. Разпределение на печалбата, в т.ч. :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
--- увеличения											
--- намаления											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценка на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
--- увеличение											
--- намаление											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	5	0	11	21
11. Промени от преводи на годишни фин.отчети на предприятия в чужбина											0
Собствен капитал към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	5	0	11	21

Дата: 26.03.2011г.

Съставител
Събина Иванова

ООД "ЕЛМАК" Вълчи дол

Ръководител: _____
Тодор Тодоров

"КОТЕВ-ГТ" ЕООД
обл. Варненска * гр. Вълчи дол *

Отчетна единица:	КОТЕВ-ГТ ЕООД
Гр. (с.)	гр.Вълчи дол
Община:	Вълчи дол

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР
200024455

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ КЪМ 31.12.2010 ГОДИНА

(хил. левове)

Показатели	Код на реда	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 постъпили-те 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	б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи																	
Продукти от развойна дейност	6110					0			0				0			0	0
в т. ч. проучване на природни минерални залежи	6111					0			0				0			0	0
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи	6120					0			0				0			0	0
в това число:																	
Програмни продукти, включително разработените по стопански начин	6121					0			0				0			0	0
Авторски и други права върху развлекателни, литературни и артистични произведения	6122					0			0				0			0	0
Търговска репутация	6130					0			0				0			0	0
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	6140					0			0				0			0	0
в т. ч. предоставени аванси	6141					0			0				0			0	0
Общо за група I	**6100**	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

(хил. левове)

Показатели	Код на реда	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 постъпили-те 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	б	1	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
II. Дълготрайни материални активи																	
Земи и сгради	6210	2	17	0	0	19	0	0	19	0	0	0	0	0	0	0	19
Земи	6211	2				2			2				0			0	2
Сгради нежилищни	6212		17			17			17				0			0	17
Сгради жилищни	6213					0			0				0			0	0
Сгради със смесено предназначение	6214					0			0				0			0	0
Машини, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и други	6220	3	1			4			4		1		1			1	3
Съоръжения	6230					0			0				0			0	0
в т.ч. съоръжения, изградени чрез строителна дейност	6231					0			0				0			0	0
Транспортни средства	6240	10				10			10	1	3		4			4	6
Други дълготрайни материални активи	6250					0			0				0			0	0
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	6260					0			0				0			0	0
в т. ч. предоставени аванси	6261					0			0				0			0	0
Общо за група II	**6200**	15	18	0	0	33	0	0	33	1	4	0	5	0	0	5	28

Дата: 26/03/2011

Ръководител: Тодор Георгиев Тодоров

Съставител: Събина Димитрова Иванова
(име,презиме,фамилия)

Лице за контакт: Събина Димитрова Иванова
(име,презиме,фамилия)

052 605437
(телефон)

(подпис)

ООД "МЕЛМАК" Вълчи дол

"КОТЕВ-ГТ" ЕООД

СПРАВКА ЗА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
на „КОТЕВ-ГТ" ЕООД гр. ВЪЛЧИ ДОЛ, ЕИК: 200024455

Глава първа
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
А) Годишни финансови отчети
Дружеството съставя годишен финансов отчет за период от 01.01.2010г. до 31.12.2010г. на съответната година в хиляди лева.
База за изготвяне на годишния финансов отчет Национални Стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).
Счетоводната политика е разработена така, че финансовият отчет да представи вярно и честно имущественото и финансово състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.
Информацията представена в годишния финансов отчет отговаря на следните изисквания:
– разбираемост;
– уместност;
– надеждност;
– независимост на отделните отчетни периоди и
– стойностна връзка между начален и краен баланс.
Съставните части на годишния финансов отчет са: счетоводен баланс; отчет за приходите и разходите; отчет за паричните потоци; отчет за собствения капитал и приложение (оповестяване).
1. Счетоводен баланс: съставя се в двустранна форма.
Балансът съдържа следните позиции подредени по степен на ликвидност и изискуемост:
– дълготрайни (нетекущи) активи
– краткотрайни активи
– капитал
– дългосрочни пасиви
– краткосрочни пасиви.
2. Отчет за приходите и разходите: съставя се в двустранна форма.
Разходите се представят на база квалификация на характера им (икономическата им същност).
Приходите са – от обичайната дейност: нетни приходи от продажби и приходи от финансирания.
– финансови приходи
– извънредни приходи
3. Отчет за паричните потоци: съставя се по прекия метод. Паричните потоци се разделят на такива от основна, инвестиционна и финансова дейност.
4. Отчет за изменение на собствения капитал: отразяват се промените в основния капитал, резервите и финансовия резултат.
5. Приложение: съдържа оповестяване на счетоводната политика и пояснителни бележки по финансовия отчет.
Б) Други финансови отчети
Съгласно чл. 20 от Закона за статистиката дружеството попълва и „годишен отчет на нефинансовите предприятия" по утвърден от НСС образец.

Глава втора
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ТЕКУЩО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ СЪГЛАСНО СС1-ПРЕДСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ
А) Увод
Счетоводната политика на дружеството е съвкупност от организационни, методологични, методични и технологични принципи и способи за регистриране, предаване, оценка, обработване, актуализиране, съхранение и ползване на създадената счетоводна информация за определен период.
Общите изисквания към организацията на счетоводството са в съответствие с регламентираните в чл. 4 от Закона за счетоводството принципи:

– **Текущо начисляване.** Приходите и разходите по сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят. Моментът на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти не влияе на тяхното начисляване.
– **Действащо предприятие.** Предприятието продължава дейността си и няма намерение или необходимостта да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.
Други принципи:
– **Предпазливост** – своевременно оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводно третиране на стопанските операции.
– **Съпоставимост между приходи и разходи** – извършените разходи по определени сделки или дейности се отразяват във финансовия резултат за периода, през който се черпи изгода от сделката или дейността.
– **Предимство на съдържанието пред формата** – сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната си форма.
– **Запазване при възможност на счетоводната политика от предходните периоди** -постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели от текущия период и предходните отчетни периоди.

Б) Документооборот

Дружеството използва счетоводни документи за отразяване съдържанието на стопанските операции при спазване изискванията на Закона за счетоводство.
За целта е съставена Наредба за документооборота, която е неразделна част от счетоводната политика.

В) Индивидуален сметкоплан

Съгласно чл. 5 ал. 1 от Закона за счетоводството текущото счетоводно отчитаме е организирано по реда на този закон и утвърден от ръководството на дружеството Индивидуален сметкоплан.

Г) Инвентаризации

Всички активи и пасиви на дружеството се инвентаризират в отчетния период.
Инвентаризациите се провеждат на база приетата и одобрена от ръководството Наредба за инвентаризациите.

Д) Бази за оценка

Е) Валутен курс

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута на активите и пасивите е централният курс на БНБ към датата на съставяне на отчета.

Ж). Дълготрайни (нетекущи) материални активи

1. Признаването на един актив за дълготраен съгласно **СС 16 „Дълготрайни материални активи“**, ако:
– е вероятно да се влеят в дружеството бъдещи икономически изгоди, свързани с актива
– стойността на актива може да бъде надеждно изчислена.
Дружеството е определило допълнителни критерии:
– очаква се да бъде използван повече от един отчетен прериод (12 месеца)
– стойностен праг на същественост – 700 лв.
Материални активи под този праг на същественост се отчитат като текущи разходи или материални запаси.

2. Начално оценяване

При покупка включва: покупна цена; мита и невъзстановимите данъци върху покупката, както и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние. Към преките разходи се отнасят и комисионни, професионални хонорари и предполагаеми разходи за демонтаж и възстановяване на терена.
Активи създадени в дружеството – по себестойност
при размяна на активи (сходни и несходни) се оценяват по справедлива стойност на отдадения актив. Ако няма търговски характер – по балансова стойност на отдадения актив.
При дарение – по справедлива стойност в съответствие с СС 20.
3. Последващи разходи – признават се за актив само когато разходът подобрява състоянието на актива над първоначално определената стандартна ефективност.
4. При предоставяне на аванс на доставчик за придобиване на ДМА, същият се представя в баланса като „разходи за придобиване на ДМА“, а не като вземане.
5. Оценяване след първоначално признаване

След първоначалното признаване ДМА се отчитат по себестойността на актива без натрупани амортизации, както и натрупани загуби от обезценка.

5. Амортизации съобразно СС 4

Дружеството прилага „линеен метод" на амортизиране на база полезния живот на активите и се прилага последователно през целия живот на актива.

Полезния живот на активите се преглежда периодично и ако се окаже, че оценката на полезния живот е неточна, същия, а следователно и нормата за амортизация се коригира за текущия и бъдещите периоди.

Ако се извърши промяна в метода на амортизация, дружеството се задължава да го оповести.

6. Бракуване и изваждане от употреба

Активите се отписват от счетоводния баланс при продажба, или когато актива окончателно бъде изваден от употреба. Печалбата или загубата, получени при бракуването или продажбата (изваждането от употреба) се признават като приход или разход в отчета за доходите.

II. Материални запаси съобразно СС 2

1. Класификация

Материалните запаси се **класифицират** в следните групи:

– материали
– продукция
– стоки
– незавършено производство

2. Оценка на материалните запаси

Покупна стойност-включва покупната цена, вносните мита и невъзстановени данъци, транспортни разходи и други, които могат директно да се припишат на доставените стоки, материали и услуги.

Разходи за преработка на материалните запаси (себестойност) включва:

– **преки разходи –** разходите директно свързани с произвеждания продукт (материали и труд)

– **постоянни общи** разходи-тези непреки производствени разходи, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството (амортизации, поддръжка на производствени сгради) Разпределят се на база нормалния капацитет на производствените мощности. Неразпределените разходи при непълно използване на производствените мощности се отчитат като текущ разход за периода.

– **променливи общи** разходи- тези непреки призводствени разходи, които варират в зависимост от обема на производството (непреки материали; непряк труд) Разпределят се по произведени продукти на база реалното използване на производствените мощности.

Метод за оценка на разхода на материалните запаси – прилага се метода на средно претеглена стойност.

Материалните запаси, намиращи се в процес на производство (незавършено производство) се оценяват в края на периода по себестойността на преките разходи.

3. Обезценка на материалните запаси

В края на отчетния период се прави преглед на стойността на материалните запаси и при наличие на условия се извършва обезценка на балансовата стойност до тяхната нетна реализуема стойност. Намалението на балансовата стойност (обезценка) се отчита като текущ разход за периода.

III. Бази за оценка на пасивите

1. Текущи пасиви – това са задължения към контрагенти, персонал и бюджета, които трябва да бъдат погасени в рамките на един отчетен период след датата на баланса.

При отчитане на задълженията като вид финансов инструмент се прилагат изискванията на СС 32. Същите могат да бъдат отписвани съгласно националното счетоводно и данъчно законодателство.

При прилагане на **СС 19 „Доходи на персонала"** дружеството се съобразява с действащото трудово, осигурително и данъчно национално законодателство. За целта са разработени вътрешни правила за работната заплата.

Като текущ разход се признават, както текущите трудови възнаграждения, така и начислените отпуски (включително и начисленията за СО и ЗО).

3. Признаване на приходи и разходи

1. При признаване на разходите в Отчета за приходите и разходите се спазват принципите за „текущо начисляване" и съпоставимост на приходи и разходи.

2. При признаване на приходите се съблюдават изискванията на **СС 18 „Приходи"**

3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предложения.

При съставяне на годишния финансов отчет дружеството ползва приблизителни оценки. Корекцията на приблизителните оценки през следващия отчетен период не е промяна на счетоводната политика, а се отчита като текущ приход или текущ разход.

И. Отчитане и представяне на данъците върху дохода

Приложим стандарт: **СС 12 „Данъци от печалбата“**.

Счетоводна печалба – това е нетната печалба или загуба за периода преди намаляването (увеличаването) с разходи за данъци.

Облагаема печалба (загуба) -облагаемата печалба (загуба) за периода определена в съответствие с правилата, установени в ЗКПО.

Данъчен разход – общата сума, включена при определяне на нетната печалба или загуба за периода във връзка с текущите данъчни разходи (приходи) и отсрочените данъчни разходи (приходи).

Текущ данък е сумата на дължими (възстановими) данъци върху дохода във връзка с данъчната печалба (загуба) за периода.

Глава трета

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Превишението на активите над пасивите формира собствения капитал (нетни активи).

Дружеството се стреми да поддържа това нормално търговско съотношение. Собствения капитал се разделя на следните класове:

1. Основен капитал- регистрирания капитал със съдебно решение.

2. Други резерви. Резервите са собствени средства, формирани съгласно закон, устав или решение на органите на управление на дружеството. Те имат защитни функции по отношение на регистрирания капитал.

Резервите са:

- законови резерви
- други резерви
- резерв свързан с изкупени собствени акции
- резерв съгласно учредителен акт

3. Натрупана печалба (загуба) и печалба (загуба) за текущия период

Натрупаната печалба се разпределя след решение на органа за управление за:

– дивиденти
– покриване на загуби
– увеличение на основния капитал и резерви.

Непокритата загуба се покрива от:

– натрупана печалба
– резерви

Дата: 26.03.2011 год.

Изготвил:..... Управител:.....

/Събина Иванова/ /Тодор Тодоров/