

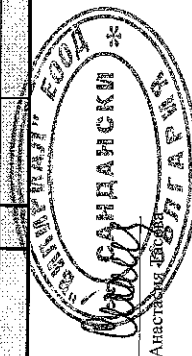
БАЛАНС

на Вилириал ЕООД
към 31 Декември 2011 г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАЦИИ		Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАЦИИ		Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
		1	2			1	2
A. ЗАПИСАН, НО НЕВЪВЕДЕН КАПИТАЛ				A. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ				Г. ЗАПИСАН КАПИТАЛ		5	5
Г. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				Д. ПРЕМИИ ОТ ЕМИСИИ			
1. Предуем от разходна дейност				Е. РЕЗЕРВ ОТ ПОСЛЕДВАЩИ ОЦЕНКИ			
2. Концесии, лицензи, патенти, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи				ИВ. РЕЗЕРВИ			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематер. активи в процес изстраждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:				3. Резерв, свързан с упродължителни акт.			
II. ДЪЛГОСРОЧНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				4. Други резерви		139	116
1. Земи и сгради, в т.ч.				Общо за група IV:		139	116
- земи							
- сгради				У. Нагрупана печалба / загуба от мин. години, в т.ч.:			
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		9	11	- Неразпределена печалба		1	1
3. Скоротиращи и други				- Неповърната загуба		(98)	(90)
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изстраждане		10		Общо за група V:		(97)	(89)
Общо за група II:		19	11	VI. ТЕКУЩА ПЕЧАЛБА (ЗАГУБА)		(29)	(8)
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":		18	24
1. Акции и дялове в предприятия от група				Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				1. Провизии за печалби и сходни задължения			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				2. Провизии за данъци, в т.ч.			
4. Предост. заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци			
5. Дълготрайни инвестиции				3. Други провизии и сходни задължения			
6. Други заеми				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":			
7. Изкупени собствени акции				В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
номинална стойност				1. Общител заеми с отсрочено на конвертируемост, в т.ч.			
мил. лв.				до 1 година		7	20
Общо за група III:				над 1 година			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНИИ				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В":			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б":		19	11	В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				1. Общител заеми с отсрочено на конвертируемост, в т.ч.			
Г. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ				до 1 година		7	20
1. Материали и суровини				над 1 година			
2. Извършено производство				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.			
3. Сурови и продукция, в т.ч.		1	1	до 1 година			
продукция				над 1 година			
ОБЩО		1	1				

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛ III, ГРУПИ, СТАЦИИ	РАЗДЕЛ III, ГРУПИ, СТАЦИИ	РАЗДЕЛ III, ГРУПИ, СТАЦИИ	РАЗДЕЛ III, ГРУПИ, СТАЦИИ	РАЗДЕЛ III, ГРУПИ, СТАЦИИ	РАЗДЕЛ III, ГРУПИ, СТАЦИИ	РАЗДЕЛ III, ГРУПИ, СТАЦИИ	РАЗДЕЛ III, ГРУПИ, СТАЦИИ
Въве- ден година	Въве- ден година	Въве- ден година	Въве- ден година	Въве- ден година	Въве- ден година	Въве- ден година	Въве- ден година
Сума (в хил. лв.)	Сума (в хил. лв.)	Сума (в хил. лв.)	Сума (в хил. лв.)	Сума (в хил. лв.)	Сума (в хил. лв.)	Сума (в хил. лв.)	Сума (в хил. лв.)
Текуща година	Текуща година	Текуща година	Текуща година	Текуща година	Текуща година	Текуща година	Текуща година
Преките година	Преките година	Преките година	Преките година	Преките година	Преките година	Преките година	Преките година
1	2	3	4	5	6	7	8
4. Предоставени аванси				3. Получени аванси, в т.ч.			
Общо по група I:		8	21	до 1 година			
II. ВЗЕМАНИЯ				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.				4. Задължения към доставчици, в т.ч.			5
над 1 година				до 1 година			3
2. Вземания от предприятия от групата, в т.ч.				над 1 година			
над 1 година				5. Задължения по нотации, в т.ч.			
3. Вземания свързани с асоц. и смесени предпри-я, в т.ч.				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.				6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.			
над 1 година				до 1 година			
Общо по група II, в т.ч.:			1	над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предпри-я, в т.ч.			
III. ИНВЕСТИЦИИ			3	до 1 година			
1. Акции и дялове на предприятия от група				над 1 година			
2. Изкупени собствени акции				8. Други задължения, в т.ч.			7
доплата стойност — холд.				— към персонал, в т.ч.			2
3. Други инвестиции				до 1 година			3
Общо по група III:				над 1 година			
IV. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА				— осигурителни задължения, в т.ч.			1
1. Парични средства в брой				до 1 година			1
2. Парични средства в безплатни сметки (депозити)				над 1 година			
Общо по група IV:			1	— дивиденди задължения, в т.ч.			3
				до 1 година			3
				над 1 година			
				— други задължения, в т.ч.			2
				до 1 година			2
				над 1 година			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B":	9	24	24	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "B" в т.ч.:			10
				до 1 година			10
				над 1 година			
Г. РАЗХОДИ ЗА БЕЛЕНИ ПЕРИОДИ			1	Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЕЛЕНИ ПЕРИОДИ, в т.ч.			
				до 1 година			
				над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (раздели А+Б+Г)	28	36	36	СУМА НА ПАСИВА (раздели А+Б+В+Г)			28
УСЛОВНИ АКТИВИ				УСЛОВНИ ПАСИВИ			36

Дата на съставяне 31.03.2012

Съставител :
Зоя ПафоваПредставител :
Анастасия Димитрова

Вилирал ЕООД

Проектно
Сандански, ул. Банска 2 в.г. В.г. 2. ап. 9
Селанце

ЕИК/ЕУЛСТАТ
101682238
Вид дейност

Услуги

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Вилирал ЕООД
за 2011 г.

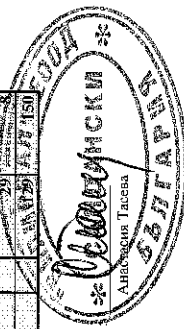
Наименование на разходите	Сумма (в лева)		Наименование на приходите	Сумма (в лева)	
	Година	Година		Година	Година
А. РАЗХОДИ	1	2	Б. ПРИХОДИ	1	2
1. Намаляване на запасите от продукция в незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			а) продукция		
а) суровини и материали	84	101	б) услуги		
б) външни услуги	58	74	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за персонал, в т.ч.:	26	27	а) продукция		
а) разходи за администрация	41	46	б) услуги		
б) разходи за администрация	35	39	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Разходи за амортизации и обесценения, в т.ч.:	6	7	а) продукция		
а) разходи за амортизации и обесценения на ДМА в ПДА в т.ч.:	2	2	б) услуги		
б) разходи за амортизации и обесценения на текущи активи	2	2	4. Други приходи, в т.ч.:		
а) разходи за амортизации и обесценения на текущи активи			а) приходи от финансови		
б) разходи за амортизации и обесценения на текущи активи			б) приходи от финансови		
5. Други разходи, в т.ч.:			в) приходи от финансови		
а) разходи за амортизации и обесценения на текущи активи			г) приходи от финансови		
б) разходи за амортизации и обесценения на текущи активи			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
6. Разходи от обесценения на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:	127	149	а) приходи от участия в дъщерни предприятия		
а) разходи от обесценения на финансови активи	2	1	б) приходи от участия в асоциирани предприятия		
б) разходи от обесценения на финансови активи			в) приходи от участия в смесени предприятия		
7. Разходи за дивиденди и други финансови разходи, в т.ч.:			а) приходи от участия в дъщерни предприятия		
а) разходи за дивиденди и други финансови разходи			б) приходи от участия в асоциирани предприятия		
б) разходи за дивиденди и други финансови разходи			в) приходи от участия в смесени предприятия		
8. Разходи за дивиденди и други финансови разходи			г) приходи от участия в смесени предприятия		
9. Разходи за дивиденди и други финансови разходи			10. Счетоводна загуба (ОБЩО ПРИХОДИ - ОБЩО РАЗХОДИ)		
10. Счетоводна печалба (ОБЩО ПРИХОДИ - ОБЩО РАЗХОДИ)			11. Загуба (10 + 11 + 12)		
11. Разходи за дивиденди и печалба			12. Други данъци и алтернативни на корпоративния данък		
12. Други данъци и алтернативни на корпоративния данък			13. Печалба (10 + 11 + 12)		
13. Печалба (10 + 11 + 12)			ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)		
ВСИЧКО (ОБЩО РАЗХОДИ + 11 + 12 + 13)	129	150	ВСИЧКО (ОБЩО ПРИХОДИ + 11)	100	142

Дата на съставяне 31.03.2012

Съставител:

Зоя Пачова

Представител:



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

Вилириал ЕООД

за 2011 г.

(хил. лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
A. Парични потоци от основна дейност	1	2	3	4	5	6
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	113	84	29	117	113	4
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		28	(28)		30	(30)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
5. Парични потоци от полож и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата						
7. Плащания при разпределения на печалби						
8. Други парични потоци от основната дейност		23	(23)	15		15
Всичко парични потоци от основната дейност (A)	113	135	(22)	132	143	(11)
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи						
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
4. Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания						
5. Парични потоци от полож и отрицателни валутни курсови разлики						
6. Други парични потоци от инвестиционна дейност						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от емисии и обр. придобиване на ценни книжа						
2. Парични потоци от доп. вноски и връщането им на собствениците	23		23	10		10
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми						
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.						
5. Плащания на задължения по лизингови договори						
6. Парични потоци от полож и отрицателни валутни курсови разлики						
7. Други парични потоци от финансовата дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (B)	23		23	10		10
Г. Изменение на паричните средства през периода (A + B + B)	136	135	1	142	143	(1)
Д. Парични средства в началото на периода						1
Е. Парични средства в края на периода			1			

Дата на съставяне 31.03.2012

Съставител:

Зоя Пачова

Представител:

Анастасия Тасева



Вилириал ЕООД

Дружество

Сандански, ул. Банска 2, вх. Вет. 2, ап. 9

Седанце

Приложение № 4 към ССЧ

ЕНК / БУЛСТАТ

101787812

Вид дейност

Услуги

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Вилириал ЕООД

за 2011 г.

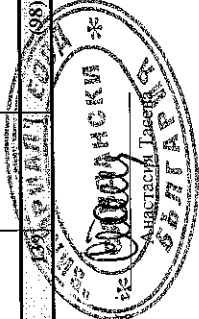
ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат			Текстна печатба / загуба	Общо собствени капитал
				Законови	Резерв свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно уредителен акт	Други резерви	Възприетата печатба	Непокрита загуба	10		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11
1. Салдо в началото на отчетния период	5						116	1	(90)	(8)		24
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Салдо след промените в счетоводната политика и грешки	5						116	1	(90)	(8)		24
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение							23		(8)	8		23
- намаление							23		(8)	8		23
6. Финансов резултат за текущия период												
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:												
- дивидент												
- други												
8. Покриване на загуба												
9. Последваща оценка на активи и пасиви												
- увеличение												
- намаление												
10. Други изменения в собствения капитал												
11. Салдо към края на отчетния период	5						139	1	(98)	(29)		18
12. Промени от преноси на годишни фин. отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+12)	5									(29)		18

Дата на съставяне 31.03.2012

Съставител:

Зоя Пачова

Представява:



Вилириал ЕООД

Директор

Сандански, ул. Банска 2, вх. В, ет. 2, ап. 9

Седелище

Справка за нетекущите активи

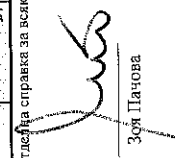
на Вилириал ЕООД

към 31 Декември 2011 г.

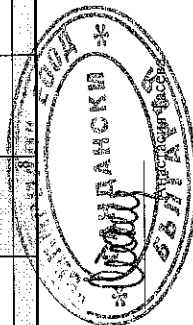
Показатели	Стойности на дълготрайните активи						Амортизация				Преценена стойност в края на периода (7+14)				
	Отчетна стойност на дълготрайните активи			Последваща оценка			В края	Отписана	В края	Последваща оценка					
	В началото	Придобити	Отписани	Увеличение	Намаление	Преценена стойност (4+5+6)				Увеличение		Намаление			
													В края	Увеличение	Намаление
2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Патенти от изобретателска дейност															
2. Кошерици, патенти, лицензи, търговски марки, проგრеси продукти и др. подобни права и активи															
3. Търговски резултати															
4. Предоставени данни и нематериални активи в процес на изграждане															
Обща сума I:															
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.															
- земи															
- сгради	17			17			17	6	2		8			8	9
2. Машини, производствено оборудване и апаратура															
3. Свързване и други ДМА															
4. Предоставени данни и ДМА в процес на изграждане		10		10			10								10
Обща сума II:															
	17	10		27			27	6	2		8			8	19
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заемки на предприятия от група															
3. Акции и дялове в предприятия и смес. предпр.															
4. Предост. заемки, свърз. с зем. и смес. предпр.															
5. Дълготрочни инвестиции															
6. Други земи															
7. Изкупени собствени акции															
Обща сума III:															
IV. ОТСТРОЧЕНИ ДАТАЦИИ															
ОБЩО (I + II + III + IV):															
	17	10		27			27	6	2		8			8	19

ЗАБЕЛЕЖКА: Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне 31.03.2012

Съставител:  Зора Пачова

Представяващ



П Р И Л О Ж Е Н И Е
към годишния финансов отчет
на Вилириал ЕООД
към 31 Декември 2011 г.

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

"ВИЛИРИАЛ" ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност.

Предмет на дейността е услуги в хотелиерската дейност. Управител на фирмата е Анастасия Стоилова Тасева.

Дружеството има внесен собствен капиталв размер на 5000 лв.

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.

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 покупната 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.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се отчитат активи, 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:

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.

намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка.Загубата от обезценка на активите се признава за текущ

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 %
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	30	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	25	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи		

начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане 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;

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.

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.

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 и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

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

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/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 стоково материалните запаси .

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи.

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;

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглената стойност - на всеки месец, на три месеца, годишно).

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

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват 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 тървия 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 от 90 до 180 дни - 25% ;

- вземания със срок от 180 до 270 дни - 50% ;
- вземания със срок от 270 до 360 дни - 75% ;
- 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 погасяване 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.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по Счетоводни стандарти 19 "Доходи на персонала" в частта за допълнителни пенсии и СС 37 "Провизии, условни задължения и условни активи". Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Вид на провизията или задължението	х.лв.	предходна година в х.лв.

Отсрочени данъци

Временна разлика	31 декември 2007		Движение на отсрочените данъци 2008 г.				31 декември 2008	
	Данъчна основа	Временна разлика	увеличение		намаление		Данъчна основа	Временна разлика
			Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика		
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценка							-	-
Компенсирани отпуски							-	-
Загуба	16	2	63	6				8
Общо активи:	16	2	63	6	-	-	-	8
Пасиви по отсрочени данъци								
Преоценен резерв							-	-
Амортизации							-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	16	2	63	6	-	-	-	8

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява 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 вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал							
Вид (дялове, акции)	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове	50	100			50	100	5000

Обикновени акции				0	0
Обикновени поименни акции				0	0
Привилигирвани акции				0	0
Общо:	50		0	50	5000

Задължения

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

Вид на задължението	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	в хил. лв.	в хил. лв.	в хил. лв.	
1. Към банки :	0	0	0	
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 год. в хил. лв.	
Административен персонал				
Производствен и помощен персонал		2		
Задължения за неизползван отпуск - общо				
Общо задължения към персонала:	0	2	0	
Осигурителни задължения	x	До 1 год. в хил. лв.	Над 1 год. в хил. лв.	
Административен персонал	x			
Производствен и помощен персонал	x	1		
Задължения за неизползван отпуск - общо	x			
Общо осигурителни задължения:		1	0	
Данъчни задължения	x	До 1 год. в хил. лв.	Над 1 год. в хил. лв.	
Данък добавена стойност	x	3		
Корпоративен данък	x			
Данък върху доходи на физически лица	x			
Данъци по ревизионни актове	x			
Други данъчни задължения	x			
Общо данъчни задължения:		3	0	
Други задължения	x	До 1 год. в хил. лв.	Над 1 год. в хил. лв.	
Доставчици	x	3		
Получени аванси	x			
Средства на собственика	x	2		

	x			
	x			
Общо други задължения:		5	0	

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брунтните потоци от икономически изгоди, 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 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.

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.

допустим алтернативен подход:

Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се включва в други приходи и разходи при определяне на печалбата или загубата за текущата година. Промяната се отчита с обратна сила, освен в случаите, когато тя не може да бъде определена в разумни граници.

Други оповестявания

Дата на съставяне

31.03.2012

Съставител :

Зоя Пачова

Представяващ

Анастасия Пасева

