

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ЕЛ ЕН ДИ И КО" ООД
Към 31.12.2009 г.

Актив	Сума (хил.лв.)		Пасив	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предишна година		Текуща година	Предишна година
I. Записани, но не внесени капитал			A. Собствен капитал		
II. Непетрувани (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
III. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I:			3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	289	297	Общо за група II:		
- земи	175	178	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	114	119	- неразпределена печалба	97	204
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	3	7	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	48	88	Общо за група III:	97	204
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	(71)	(98)
Общо за група II:	340	392	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	31	111
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			- отсрочени данъци		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
5. Дългосрочни инвестиции			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
6. Други заеми			В. Задължения		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	X	X	1. Облигационни заеми съгласно посочване на конвертируемост в т.ч.:		
Общо за група III:			- до 1 година		
IV. Отсрочени данъци	16	13	- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	354	405	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- до 1 година		
I. Материални запаси			- над 1 година		
1. Суровини и материали			3. Подушени аванси, в т.ч.:	56	56
2. Незавършено производство			- до 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	679	693	- над 1 година	56	
- продукция	679	693	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	124	97
- стоки			- до 1 година	124	97
4. Предоставени аванси			- над 1 година		
Общо за група I:	679	693	5. Задължения по полици, в т.ч.:		
II. Вземания			- до 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:		1	- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	854	850
Общо за група II:		1	- до 1 година	4	850
III. Инвестиции			- над 1 година	850	
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:		
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	X	X	- осигурителни задължения, в т.ч.:		
3. Други инвестиции			- до 1 година		
Общо за група III:			- над 1 година		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година		
- в брой	30	15	- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)			9. Дължими задължения	4	
Общо за група IV:	30	15	- до 1 година	4	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	709	709	- над 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	1 034	1 003
			- до 1 година	128	1 003
			- над 1 година	906	
Г. Приходи за бъдещи периоди			1. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	1 065	1 114	СУМА НА ПАСИВА	1 065	1 114

Дата на съставяне:
Бургас. 01.03.2010

Съставятел:

Добрица Николова Николова

Ръководител:

Мартен Василев Василев



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ЕЛ ЕН ДИ И КО" ООД
За 2009 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	45	78
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	32	83	а) продукция		
а) суровини и материали	17	24	б) стоки и активи	2	13
б) външни услуги	15	29	в) услуги	43	65
3. Разходи за персонали, в т.ч.:	1	7	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	1	6	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		1	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финансирання		
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	10	10	Общо приходи от операционната дейност	45	78
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	10	10	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	10	10	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	46	18	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
а) балансова стойност на продадени активи	44	10	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии	-		б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
Общо разходи за операционната дейност	88	88	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестиционни, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	30	97	Общо приходи от обичайната дейност	45	78
- разходи, свързани с предприятия от група	-		8. Загуба от обичайната дейност	74	107
- отрицателни разлики от операции с финансови активи			9. Извънредни приходи		
Общо финансови разходи	30	97	Общо приходи	45	78
Общо разходи за обичайната дейност	119	185	10. Счетоводна загуба (общо приходи -- общо разходи)	74	107
8. Печалба от обичайната дейност	-	-			
9. Извънредни разходи			11. Загуба (ред 10 + ред 11 + 12 от раздел 12)	71	98
Общо разходи	119	185	Всичко (Общо приходи + 11)	116	176
10. Счетоводна печалба (общо приходи -- общо разходи)	-	-			
11. Разходи за данъци от печалбата	(3)	(9)			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	-	-			
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	116	176			

Дата на съставяне:
Бургас, 01.03.2010

Съставител: 
Добринка Николова Николова

Ръководител:



ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ЕЛ ЕН ДИ И КО" ООД
За 2009 г.



Наименование на паричните потоци		Текущ период		Предходен период	
		Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
	8	1	2	4	5
А. Парични потоци от основна дейност					
1 Парични потоци, свързани с търговски контроленти		62	43	164	96
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи,					
2 дъжници за търговски цели					
3 Парични потоци, свързани с трудови възмезджения			1		8
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и					
4 други подобни					
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови					
5 разлики					
6 Плащени и възстановени данъци върху печалбата					
7 Плащания при разпоредения на печалба					
8 Други парични потоци от основна дейност			1		9
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		62	44	164	113
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			2		4
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи					
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и					
3 други подобни					
4 Парични потоци от бизнескомбиниции - придобивания					
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови					
5 разлики					
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност					
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)			2		4
В. Парични потоци от финансово дейност					
1 Парични потоци от емисиране и обратен придобиване на ценни					
1 книжа					
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на					
2 собствениците					
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				850	902
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други					
4 подобни					
5 Плащания на задължения по лизингови договори					
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови					
6 разлики					
7 Други парични потоци от финансово дейност					
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)					
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		62	47	850	902
Д. Парични средства в началото на периода				1 014	1 019
Е. Парични средства в края на периода					21

Дата: 01.03.2010
Бургас

Съставител:
Добриана Николова

Ръководител:
Милан Василев Василев

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ЕЛ ЕН ДИ И КО" ООД
За 2009 г.

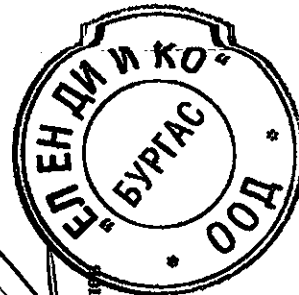
(Хил. лв.)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствения капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба			
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Сума в капитал на отчетния период	5							204		(98)	11	
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Сума след промени в счетоводната политика и грешки	5							204		(98)	11	
5. Изменение за сметка на собствените акции:												
- увеличение												
- намаляване												
6. Финансов резултат от текущия период										(71)	(71)	
7. Разпределение на печалба и загуба:												
- за дивиденди												
8. Покриване на загуба								(107)		98	(9)	
9. Последващи оценки на активи и пасиви												
- увеличения												
- намалявания												
10. Други изменения в собствения капитал												
11. Сума към края на отчетния период	5							97		(71)	31	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5							97		(71)	31	

Дата на съставяне:
Бургас, 01.03.2010

Съставител:
Добринка Николова Николова

Ръководител:
Милен Василев Василев



СПРАВКА

за текущите (булгострайните) активи към 31.12.2009 година

"ЕЛ ЕН ДИ И КО" ООД

(млн.лв.)

Показатели	Отчетная стоимость на текущие активы:				Последняя оценка		Проектная стоимость (4+5-6)	Амортизация				Последняя оценка		Проектная амортизация в конце периода (11+12-13)	Балансовая стоимость в конце периода (7-14)
	в начале периода	на конец периода	на начало периода	в конце периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в начале периода	начало периода	Очистка	в конце периода	Увеличение	Намаление		
I. Нематериальные активы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Продукты от резной работы															
2. Концессии, патенты, лицензии, торговые марки, программы, продукты и другие подобные права и активы															
3. Товарная репутация															
4. Прокладанные авансы и нематериальные активы в процессе на изобретение															
II. Долгосрочные материальные активы															
Общие за группу I															
1. Земля и строения, в т.ч.:	311	-	3	314	-	-	314	14	5	-	19	-	-	19	289
- земли	178		3	176			176								176
- строения	133			133			133	14	5		19			19	113
2. Машин, производственно оборудование и инвентарь	13	-		13			13	6	4		16			16	3
3. Средства и пути	88	5	44	49			49		1		1			1	48
4. Прокладанные авансы и долгосрочные материальные активы в процессе на изобретение															
Общие за группу II	412	5	47	370			370	20	10		30			30	340
III. Долгосрочные финансовые активы															
1. Акции и доли в предприятиях от группы															
2. Прокладанные авансы на предприятия от группы															
3. Акции и доли в ассоциированных и смешанных предприятиях															
4. Прокладанные авансы, связанные с ассоциированными и смешанными предприятиями															
5. Долгосрочные инвестиции															
6. Другая земля															
7. Изученные собственные активы															
Общие за группу III															
IV. Прокладанные авансы	13	5		16			16								16
Общие за группу IV	425	5	47	386			386	20	10		30			30	356

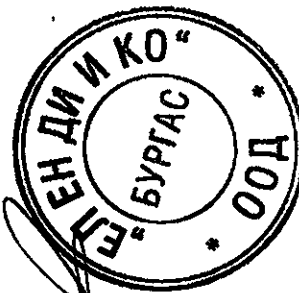
Дата на съставяне:
Бургас, 01.03.2010

Съставител:

Добрица Николова Николова

Ръководител:

Милена Василева Василева



“ЕЛ ЕН ДИ И КО”ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2009 ГОДИНА

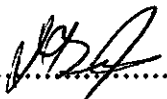
Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2009 г. и завършващ на 31.12.2009 г.
Предходен период – периодът започващ на 01.01.2008 г. и завършващ на 31.12.2008 г.
Годишният финансов отчет е съставен в български лева.
Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева.
Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на “ЕЛ ЕН ДИ И КО” ООД.
Адрес на управление: гр.Бургас, ул.”Сердика” № 2Б, ет.1, офисен

Дата на изготвяне: 01.03.2010 г.

Дата на одобрение: 10.03.2010г. с Решение на Общото събрание на съдружниците.

Годишният финансов отчет е подписан от името на “Ел Ен Ди и Ко” ООД от :

Управител: Милен Василев Василев

/.....

Съставител: Добринка Николова Николова

/.....



Приложение към годишен финансов отчет

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "ЕЛ ЕН ДИ И КО" ООД

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.Бургас, ул. "Сердика" № 2Б, ет.1, офисен

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., в сила от 01.01.2005 г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983 г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж“ от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро

Собственост и управление

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Диан Георгиев Вълчев	495	4950	14850	99 %
Милен Василев Василев	5	50	150	1 %
ОБЩО:	500	5000	15000	100 %

Управителните органи на „Ел Ен Ди и Ко“ ООД са: Общо събрание на съдружниците и Управител.

Управител на дружеството е: Милен Василев Василев

Дружеството се представлява от Милен Василев Василев.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е отдаване под наем и експлоатация на собствени недвижими имоти.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г. и измененията и допълненията към тях, приети с Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са тези активи, които отговарят на определението посочено в ЗС и приложимите счетоводни стандарти и са със стойност на придобиване над 700 лева. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички преки разходи.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Отписването на дълготрайни материални активи се извършва в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти.

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Към 31.12.2009г. дружеството притежава дълготрайни материални активи с балансова стойност 340 хил.лв., в т.ч. : земи за 175 хил.лв., сгради – 114 хил.лв., производствено оборудване – 3 хил.лв. и други – 48 хил.лв.

2. Нематериални дълготрайни активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

- създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Към 31.12.2009г. дружеството на притежава нематериални дълготрайни активи.

3. Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

- продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;

незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукцията;

-инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.

- разходи за съхранение в склад.

- административни разходи.

- разходи по продажбите.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

Към 31.12.2009г. дружеството има стоково-материални запаси на стойност 679 хил.лв., представляващи продукцията, посочена в Счетоводния баланс.

4. Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност.Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж

- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Краткосрочните вземания в чуждестранна валута се преоценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, при съблюдаване на правилата утвърдени с СС 21 "Ефекти от промените във валутните курсове".

Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Към датата на съставяне на годишния отчет „Ел Ен Ди и Ко“ ООД няма краткосрочни и дългосрочни вземания.

5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет. За отчетната 2009г. „Ел Ен Ди и Ко“ ООД няма направени разходи за бъдещи периоди.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им: вземания от подотчетни лица;

Паричните средства във валута са представени по фиксирания курс на БНБ към 31.12.2009г. за съответната валута.

Към датата на съставяне на годишния отчет дружеството има налични парични средства в брой 30 хил.лв.

7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Основен/записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени по отношение на предприятията, за които не е необходимо вписване на капитала в търговския регистър.

Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно устава на дружеството

Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от разпределение на финансов резултат.

Към 31.12.2009г. дружеството има 5 хил.лв. записан и внесен капитал, неразпределена печалба – 97 хил.лв. и текуща загуба за 71 хил.лв.

8. Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;

размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

Държани за търгуване.

Държани до настъпване на падеж.

Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и

б) справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

9. Задължения

Класифициране на задълженията:

Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора. Към датата на съставяне на годишния финансов отчет дружеството има задължения в размер на 850 хил.лв., които представляват задължение към „Робинзон Бийч Инвест“ ООД за получен паричен заем.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират като задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

„Ел Ен Ди и Ко“ ООД няма задължения към персонал и социални организации.

Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава за ДДС към датата на финансовия отчет, не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица. Данъчните задължения са текущи.

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет дружеството има данъчни задължения за 4 хил.лв., в т.ч. данък добавена стойност за внасяне – 2 хил.лв. и лихви по Ревизионен акт 900766/14.10.2009г. – 2 хил.лв.

Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

без фиксиран падеж

с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет дружеството има задължения към доставчици в размер на 124 хил.лв., задължения за получени аванси от клиенти – 56 хил.лв.

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Към 31.12.2009г. дружеството има задължения на обща стойност 1034 хил.лв., от които 128 хил.лв. – краткосрочни и 906 хил.лв. – дългосрочни.

10. Отчитане на разходите

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

За 2009 година дружеството е направило разходи за обичайна дейност 119 хил.лв., в т.ч.: за материали – 17 хил.лв., външни услуги – 15 хил.лв., за възнаграждения – 1 хил.лв., за амортизация на дълготрайни активи – 10 хил.лв., други разходи – балансова стойност на продадени активи – 44 хил.лв.; разходи за лихви – 30 хил.лв.

11. Признаване на приходите

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Обхват на приходите:

- а) приходи от продажби на продукция, стоки, услуги и други;
- б) приходи от лихви, дивиденди и други от използването на активите на предприятието от трети лица;
- в) приходи от положителни разлики от промяна на валутните курсове и други приходи от финансови операции
- г) други извънредни приходи.

Критериите за признаване на приходите се прилагат за всяка сделка поотделно, за отделими компоненти на една сделка и за две или повече сделки едновременно при свързани такива. Те са:

- 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. В противен случай се отчитат като аванс или приход за бъдещ период до момента, в който могат да бъдат надеждно изчислени.

Приход не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава като задължение (аванс от клиента).

За отчетната 2009 година дружеството е реализирало 45 хил.лв. нетни приходи от продажби, в т.ч. : от стоки – 2 хил.лв. и от услуги – 43 хил.лв.

12. Амортизационна политика

Дълготрайните материални и нематериални активи се амортизират по линейния метод, при прилагане амортизационни норми определени в Амортизационния план на предприятието.

13. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2009 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2009
EURO	1.95583
USD	1.36409

14. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими / по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса .

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите /възстановимите/ данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период. За 2009г. дружеството с ГДД декларира 44 хил.лв. данъчна загуба.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2010г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

За отчетната 2009г. дружеството има начислени данъчни временни разлики в размер на 3 хил.лв.

15. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

16. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата,

превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2009г. не са отчетени обезценки.

17. Договори за строителство

Приходите по договори за строителство включват:

- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

Разходите по договорите за строителство включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни; дейността.

18. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност и
- извънредните статии.

В отчета за приходите и разходите се отчита общата сума на всички извънредни статии. Естеството и размерът на всяка извънредна статия се оповестява. Извънредните статии текущо се отчитат като извънредни приходи и извънредни разходи.

Като извънредни статии се представят:

- балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
- балансовата стойност на отписаните активи и пасиви вследствие на природни и други бедствия;
- сумата на получените застрахователни обезщетения.

Печалба или загуба от обичайната дейност:

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява в отчета. Дружеството има отчетен финансов резултат – счетоводна загуба 71 хил.лв.

19. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

„Ел Ен Ди и Ко“ ООД започва отчетния период с 15 хил.лева налични парични средства.

През 2009 година дружеството има реализирани положителни и отрицателни парични потоци от основна и финансова дейност.

Дружеството завършва отчетния период с 30 хил.лева налични парични средства.

20. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от ~~издадените и не издадените финансови отчети.~~

Дружеството няма издадени ценни книжа.

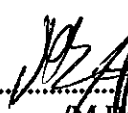
4. Несигурности

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие с принципа на действащо предприятие.

5. Условни активи и пасиви

- Дружеството няма поети задължения към трети лица – гаранции, издадени акредитиви в полза трети лица и др.
- Няма условни задължения, свързани с пенсии
- Няма условни задължения, свързани с предприятия от група, в която отчитащото се предприятие е включено

Съставител: 
/Д.Николова/

Управител: 
/М.Насилева/

