

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на БЕРК ООД
за 01.01.-31.12.2011 г.

АКТИВ		ПАСИВ	
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.) текуща год. предходна год.	Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.) текуща год. предходна год.
а	1 2	а	1 2
A. Собствен капитал		A. Собствен капитал	
Б. Негукащи (дълготрайни) активи		Г. Записан капитал	
Г. Нематериални активи		II. Прими от емисии	
1. Продукти от развойна дейност		III. Резерв от последваща оценка	
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 Г:	0	3. Резерв единично учредителски акт	
II. Дълготрайни материални активи		4. Други резерви	
1. Земи и сгради, в т.ч.	0	Общо за група IV:	0
- земи		Г. Накупена печалба (изуба) от минали години, в т.ч.:	
- сгради		- неразпределена печалба	2
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	4	- непокрита Zuba	23
3. Съоръжения и други	2	Общо за група Г:	2
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		VI. Текуща печалба (изуба)	36
Общо за група II:	6	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А"	43
III. Дългосрочни финансови активи			55
1. Акции и дялове в предприятия от група		Б. Провизии и сходни задължения	
2. Предоставени зема на предприятия от група		1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия		2. Провизии за данъци, в т.ч.	
4. Предоставени зема, свързани с асоциирани и смесени предприятия		- отсрочени данъци	
5. Дългосрочни инвестиции		3. Други провизии и сходни задължения	
6. Други зема		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	0
7. Изкупени собствени акции		В. Задължения	
Номинална стойност хил. лв.	0	1. Облигационни зема с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.	
Общо за група III:	0	- до 1 година	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б"	6	- над 1 година	
IV. Отсрочени данъци		2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	
V. Текущи (краткотрайни) активи		- до 1 година	
Г. Материални запаси		- над 1 година	
1. Суровини и материали		3. Получени аванси, в т.ч.:	0
2. Незавършено производство		- до 1 година	
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	0	- над 1 година	
- продукция		4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	0
- стоки		- до 1 година	
4. Предоставени аванси		- над 1 година	
Общо за група I:	0	5. Задължения по полици, в т.ч.:	
II. Вземания		- до 1 година	
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1	- над 1 година	
- над 1 година		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	
2. Вземания от предприятия в група, в т.ч.:		- до 1 година	
- над 1 година		- над 1 година	

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на БЕРЪС ООД
за 01.01.-31.12.2011 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)	
	текуща год.	предходна год.		текуща год.	предходна год.
А	1	2	В	1	2
- над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
4. Други вземания, в т.ч.:			- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
III. Инвестиции			18. Други задължения, в т.ч.:		
1. Акции и дялове в предприятия от група			- до 1 година		
2. Изкупени собствени акции			- над 1 година		
Номинална стойност хил. лв.			* към персонала, в т.ч.:		
3. Други инвестиции			- до 1 година		
- до 1 година			- над 1 година		
Общо за група III:	0	0	* осигурителни задължения, в т.ч.:		
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година		
- в брой	38	48	- над 1 година		
- в безрочни сметки (депозити)	4	5	* данъчни задължения, в т.ч.:		
Общо за група IV:	42	53	- до 1 година		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В"	43	54	- над 1 година		
Г. Разходи за бъдещи периоди			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В", в т.ч.:		
			- до 1 година		
			- над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+В+В+Г)	49	70	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В+Г)	49	70

Дата: 28.01.2011 г.

Съставител: Лидия Петрова



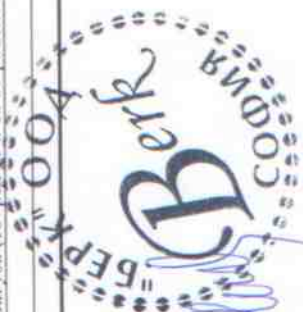
ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на Берк ООД
за 01.01.-31.12.2011 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ		Сума (хил.лв.)	
текуща година	предходна година	1	2	а	я	текуща година	предходна година
1	2					1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		90	80
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	22	27		а) продукция			
а) суровини и материали	7	8		б) стоки		90	80
б) външни услуги	15	19		в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	18	20		2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения	16			3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	2	24		4. Други приходи, в т.ч.:			
- осигуровки, свързани с пенсии	1	1		- приходи от финансиране			
4. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	3	3		Общо приходи от операционна дейност (1+2+3+4)		90	80
а) разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи в т.ч.:	3			5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизации	3			- приходи от участия в предприятия от група			
- разходи за обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заемс. приизти като текущи (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.:	7	0		а) приходи от предприятия от група			
а) балансова стойност на продадените активи				б) положителни разлики от операции с финансови активи			
а) провизии	50	50		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		0	0
Общо разходи за операционна дейност (1+2+3+4+5)				Общо финансови приходи (5+6+7)			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:							
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове							
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:							
а) разходи, свързани с предприятия от група							
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи							
Общо финансови разходи (6+7)							
8. Печалба от обичайна дейност	40	30		8. Загуба от обичайна дейност		0	0
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	50	50		Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		90	80
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	40	30		10. Счетоводна загуба (общо разходи-общо приходи)		0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	4	3					
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10-11-12)	36	27		11. Загуба (10+ред 11 и 12 от раздел А)		0	0
Всичко (общо разходи +11+12+13)	90	80		Всичко (общо приходи +11)		90	80

Дата: 28.01.2011 г.

Съставител: Лидия Петрова

Ръководител: Милена Чапала



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
2011 година

А. Общи положения за фирма "Берк" ООД.

1. Адресът на регистрация и управление е гр.София 1517, ул. «Дунавски лебед» 22

2. Предмет на дейност на дружеството: „Счетоводно и данъчно абонаментно обслужване и консултации“

3. През отчетния период не са настъпили промени в статута и/или в устройството на дейността на предприятието (бизнес комбинации, продажба на дялове/акции и пр.). Приложението към финансовия отчет има за цел да анализира информацията, посочена в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите /ОПР/.

Б. Анализ на информацията, посочена в счетоводния баланс и ОПР:

- Краткосрочни вземания от клиенти - 0,00 лв.
- Аванси към доставчици - 4 х.лв.

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване, а на тези, деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31.12. на отчетния период. Не е правена обезценка на вземанията. Вземанията от бюджета няма. Внесени данъци по ревизионни актове, които са в процедура на разглеждане след обжалване също няма.

- Задълженията към доставчици, които са под 5 години няма, а клиенти по аванси – също.
- Няма предоставени аванси и кредити на административния персонал на дружеството;
- Отчитащото се предприятие не е предприятие от група и не съставя консолидирани отчети;
- Не притежава закупени акции;
- Няма промяна в броя и номиналната стойност на записаните дялове през отчетния период

Собствен капитал – 5 000.00 лв., в т.ч.:

Дългосрочни и краткосрочни пасиви: Банкови кредити няма към момента.

От неразпределената печалба от предходен период са разпределени дивиденди на обща стойност 48 000 лв., според дяловото участие на Лидия Петрова – 23 520,00 лв, на Милена Цанева – 23 520,00 лв, на Георги Кърпачев – 480,00 лв, в т.ч. дължим към бюджета данък върху дивидентите – 2 400,00 лв.

- Няма наличие на непокрита загуба.

Счетоводната печалба преди облагане е 39 408,41 лв., а след преобразуване е 39 410,22 лв. където дължим към бюджета корпоративен данък възлиза на 3 901,61 лв.

3. Дългосрочни и краткосрочни пасиви.

- През 2011 г. дружеството няма привлечен капитал за финансиране.

Задължение към бюджета за 2010 г. за ДДС на стойност 1 969,16 лв.

В. Информация за счетоводната политика, прилагана при съставянето на финансовия отчет

Настоящата счетоводна политика осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството на фирмата и формира модел на счетоводната дейност.

Счетоводната политика ще се прилага последователно през следващите отчетни периоди.

Прилагането на счетоводната политика осигурява изпълнението на задължението на ръководството на дружеството за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние и на паричните потоци на дружеството във финансовите отчети.

Отговорност за съставяне на годишния финансов отчет носи ръководството на дружеството.

Изготвянето на счетоводната политика се базира на:

- Закона за счетоводство
- Приложимите Национални стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия
- Търговския закон; данъчните закони – ЗКПО, ЗДДФЛ, ЗДДС; Кодекс на труда и всички подзаконови актове, свързани с трудовото законодателство; Кодекс за социално осигуряване; Закон за здравното осигуряване и всички подзаконови актове свързани с общественото и здравно осигуряване.

Дружеството възприема финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането се оценява по номинални парични единици.

ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят при съобразяването със следните основни счетоводни принципи, визирани в чл.4 от Закона за счетоводството: Текущо начисляване; Действащо предприятие; Предпазливост; Съпоставимост между приходите и разходите; Предимство на съдържанието пред формата; Запазване на счетоводната политика от предходния счетоводен период; Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

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

Прилагат се следните изисквания към информацията, представена във финансовите отчети: разбираемост, уместност, надеждност, сравнимост.

Структурата на разработената счетоводна политика е съобразена с изискванията на СС1 Представяне на финансовите отчети.

СС 2 Стоково – материални запаси

Материални запаси са стоките, държани за продажба в нормалния ход на стопанската дейност.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се оценяват по доставна стойност (себестойност), която включва: покупна цена, вносни мита, такси, застраховки, невъзстановими данъци и акцизи, разходи по доставка, които могат да бъдат – превози, товарни-разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите и извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през която са извършени.

Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

При потребление оценката се извършва по метода “средно претеглена стойност”.

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната им стойност.

СС 4 Отчитане на амортизациите, СС 16 Дълготрайни материални активи (ДМА), СС 38 Нематериални активи (НА)

Обхващат активи, класифицирани като дълготрайни материални и нематериални активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лв.

Първоначално всички ДМА и НА се оценяват по цена на придобиване. Цената на придобиване за закупените активи включва покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в 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.

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

Последващите разходи за ДМА и НА в зависимост от характера им се отчитат като:

- Текущи разходи – за текуща поддръжка и ремонт;

- Разходи за подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на активите – с тях се увеличава балансовата им стойност, когато е сигурно, че дружеството ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената.

ДМА и НА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи.

Амортизации

Дружеството начислява амортизации на амортизируемите ДМА и НА. Начисляването започва от месеца, следващ този на придобиването или въвеждането на активите в експлоатация и се преустановява от месеца, следващ този, в който активите са изведени от употреба. Амортизацията се разпределя системно през целия полезен живот на активите.

Дълготрайните материални активи и нематериалните активи се амортизират по линейния метод на амортизация, при прилагане на нормативно признатите данъчни годишни амортизационни норми от ЗКПО.

ДМА и НА се отписват при продажба или когато окончателно бъдат извадени от употреба и не се очакват никакви други икономически ползи.

СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

Като извънредни статии се третира:

1. Балансовата стойност на принудително отчуждените активи;
2. Балансовата стойност на отписаните активи и пасиви в следствие на природни и други бедствия;
3. Сумата на получените застрахователни обезщетения.

Извънредните позиции се посочват некомпенсирано в баланса.

Допуснатите грешки се коригират:

- В първичните документи чрез анулиране на първичния документ и изготвяне на нов;
- Грешки при регистрирането на първичните данни се коригират с допълнителна или сторнировъчна коригираща операция;
- Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия отчетен период;
- При допуснати фундаментални грешки, свързани с предходни периоди се прилага препоръчителния подход по стандарта;

Не се извършват корекции на счетоводни отчети за минали отчетни периоди след тяхното представяне.

Промени в счетоводната политика са допустими при:

- Законови изисквания;
- Промени в стандартите за финансови отчети;
- За по-добро представяне на състоянието на предприятието.

Промените в счетоводната политика се отразяват съгласно препоръчителния подход: размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяна на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

СС 10 Събития настъпили след датата на годишните финансови отчети

Корекции в следствие настъпили събития след датата на годишния финансов отчет ще се правят при наличие на обстоятелства съгласно т.3.2 (коригиращи събития) от стандарта, а на оповестяване подлежат събитията по т.4.2 (некоригиращи събития) от същия стандарт.

СС 12 Данъци от печалбата

Активът по отсрочени данъци се отразява като вземане, свързано с временна разлика и като увеличение на финансовия резултат за текущата година. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци, определени по настоящия стандарт се посочват на отделен ред в баланса.

СС 18 Приходи

Приходите в дружеството са от продажби на стоки (услуги), финансови и извънредни приходи. Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- Когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- Сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;
- Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Дружеството конкретизира обхвата на приходите и подхода за тяхното признаване, съобразно условията в сключените договори, при спазване на принципа за предимство на съдържанието пред формата.

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).

Приходът от продажби на стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- На купувача са прехвърлени значителни рискове и изгоди от собствеността върху стоките;
- Дружеството не запазва участие в управлението или не упражнява ефективен контрол върху продадените стоки;
- Сумата на прихода може надеждно да се изчисли;
- Има икономическа изгода от сделките;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделките, са надеждно измерими.

Приходите, свързани със сделки за извършени услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към момента на съставяне на баланса, ако резултатът може надеждно да се оцени.

Резултатът от сделките за извършени услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- Сумата на прихода може надеждно да се изчисли;
- Има икономическа изгода от сделките;
- Направените разходи или тези, които ще бъдат направени за завършване на сделката са надеждно измерими;
- Етапът на завършеност на сделката за извършените услуги към датата на съставяне на баланса могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката за извършените услуги се определя:

- Чрез проверка на извършената работа по сделката за извършените услуги, или
- Определя се съотношение в процент на извършените до момента разходи, към общо изчислените разходи по сделката за извършените услуги.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо за получаване възнаграждение, определена към датата на възникване.

Приходите се признават в момента на тяхното възникване, без да се има предвид ефективното плащане, т.е. възприет е принципа на текущо начисляване на приходите.

СС 10 Доходи на персонала

Задълженията към персонала, могат да бъдат:

- Задължения за заплати, които не са изплатени към края на отчетния период;
- Задължения за неизползваните към края на отчетния период платени годишни отпуски на персонала. Стойността на неизползваните платени годишни отпуски се признават като текущи разходи за отчетния период в съответствие със стандарта.

СС 21 Ефекти от промени във валутните курсове

Валутните активи, пасиви и операции се оценяват в легова равностойност по централен курс към датата на възникването им. Валутните активи и пасиви се преоценяват в края на всяко тримесечие и към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Покупко-продажбата на валута се отразява по пазарен курс.

СС 24 Оповестяване на свързани лица

Взаимоотношения между свързани лица, при които е налице контрол, се оповестяват задължително независимо от наличието или липсата на сделки между свързаните лица.

При наличието на сделки между свързаните лица в годишните им финансови отчети се оповестяват:

а) видът на сделката, а именно: прехвърляне или учредяване на вещни права; покупко-продажба на продукция или стоки; оказване или получаване на услуги; договор за посредничество; лизингов договор; лицензионен договор; финансиране (дарение); заем; гаранция; управленски договор;

б) елементите на сделката, в т.ч.: обемът на сделката-като стойност или в процент от нетния обем на продажбите; сумите или процентите на неуредените разчети по сделката; ценовата политика-отклонения от характерната справедлива стойност за дадената сделка.

В дружеството няма сделки между свързани лица.

ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ДЕЙНОСТ ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет включва:

Баланс – в двустранна форма

Отчет за приходи и разходи – в двустранна форма

Приложение – съгласно посочените изисквания на СС № 1.

Освен тях съставителят на отчета, съгласувано с ръководството определя и допълнителни данни за оповестяване. Счетоводният отчет се изготвя до 1 март на следващата година.

Отчетът се представя до 30 април на следващата година за приемане и одобрение.

Дружеството възприема финансовата концепция за поддържане на капитала. Поддържането се оценява по номинални парични единици.

Отговорност за съставяне на годишния финансов отчет носи ръководството на дружеството.

Съставил:

Л. Петрова

Ръководител:

Милена Цанева

