В статията "Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.", в раздел II Вземания, са представени несъбраните вземания ***от клиенти за 29х.лв.*** *Вземанията са в лева. В статията "Други вземания, в размер на* ***60х. лв. ,***

В статията "Парични средства в т.ч", на раздел IV Парични средства в безсрочни депозитни в банковите институции ***в размер на 23х.лв.*** *в т.ч. в банка 23х.лв.. Валутните парични активи са оценени по заключителния курс на БНБ за съответния вид валута.*

В статията „Записан капитал" на раздел А "Собствен капитал" на пасива на баланса ***в размер на 5х.лв.*** *Капитала на дружеството е записан и внесен изцяло при първоначалната регистрация.*

В статията „Резерви" на раздел А "Собствен капитал" на пасива на баланса ***в размер на 2556х.лв.***

В статията "Неразпределена печалба", на група V Натрупана печалба (загуба) от минали години в т. ч. натрупаната неразпределена печалба ***в размер на 783х.лв****. / от 2006г. до 2010г../ .*

В статията "Текуща печалба (загуба)" на раздел VI Текуща печалба (загуба), е представена информация за балансовата печалба на предприятието ***в размер на 97х.лв****. Сумата на текущата печалба е еднаква с тази, посочена в Отчета за приходите и разходите и в перото със същото наименование на Отчета за собствения капитал.*

В раздел В "Задължения" на пасива на баланса в статията „Задължения към финансови предприятия" ***в размер на 76х.лв****. , в т.ч. над една година са посочени задължения* ***в размер на 75х.лв****. – банков заем. Валутните задължения са оценени по заключителния курс за съответния вид валута.*

В статията „Задължения към доставчици" в т.ч. до една година са посочени задължения ***в размер на 221х.лв****. , в т.ч. задължения 221х.лв за срок до една гоидана .*

В статията „Други задължения" са посочени ***в размер на 38х.лв.*** *в т.ч. задължения 38х.лв за срок до една гоидана .*

В статията „Финансиране и приходи за бъд.периоди" - няма.

<u>1.2.2 Отчет за приходите и разходите</u>

В раздел А Приходи, група 1 Нетни приходи от продажби, в размер на ***2157х.лв****. в т.ч. приходи от продажба на продукция* ***в размер на 74х.лв.*** *„ от стоки* ***1980х.лв****. и от услуги –* ***103х.лв.*** *„Други приходи"* ***в размер на 39х.лв. ,****от които 22х.лв от наеми, 11х.лв.от присъдени вземания и 6х.лв. други. Увеличението на мат.запаси и нез.пр-во е в* ***размер на 94х.лв.*** *Разходи за придобиване на активи по стопански начин в* ***размер на 16х.лв.*** *Други финансови приходи в* ***размер на 109х.лв.***

В раздел А Разходи, група 2 "Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч." е представена информация за направените разходи ***в размер на 304х.лв,*** *в т.ч. разходи за суровини и материали* ***в размер на 199х.лв****. и разходи за външни услуги* ***в размер на 105х.лв.,***

В същия раздел в група 3 "Разходи за персонала" ***в размер на 313х.лв*** *в т.ч. разходи за персонал 265х.лв. и осигуровки 48х.лв.*

В същия раздел, но в група 4 "Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч." е представена информация за начислената през отчетния период амортизация на използваните за дейността на предприятието дълготрайни активи ***в размер на 84х.лв.***

В същия раздел, но в група 5 "Други разходи в т. ч." е представена информация за балансовата стойност на продадените през отчетния период стоки и направените други разходи общо ***в размер на 1577х.лв.,*** *от които стойността на продадените стоки е в размер на 1565х.лв.*

В група 6 "Разходи от обезценка на финансови активи" в т. ч. отрицателни разлики от промяна на валутните курсове ***в размер на 11х.лв.***

В група 7 "Разходи за лихви и други финансови разходи" е представена информация за разходите за лихви към финансовите институции, които предприятието е направило по обслужване на банковите си кредити ***в размер на 29х.лв.***

Като резултат между отчетените приходи и направените за тях разходи е формирана ***счетоводна печалба в размер на 108х.лв.*** *Информацията за данъчното облагане на еднолична дружеството с ограничена отговорност е представена в Годишната данъчна декларация по чл. 92 от ЗКПО* ***за 2011година*** *(образец 1010) . Начислен е общо данък по ЗКПО е в размер на 11х.лв., съгласно законодателството и* ***данък печалба за внасяне в размер на 11х.лв., който е внесен към 31.03.2012г.***

1.2.3. Отчет за паричните потоци

В отчета за паричния поток са представени следните парични потоци:

Входящите парични потоци** са от: получени плащания от контрагенти **в размер на 1743х.лв..

Изходящите парични потоци** са: плащания на контрагенти (доставчици), пряко чрез доставчици или косвено чрез отчитане на разходи по икономически елементи, но свързани с придобиването на краткосрочни активи общо **в размер на 1235х.лв.;** за плащане на трудови възнаграждения **в размер на 464х.лв.;** платени данъци **- 14х.лв.,** плащания по предоставени заеми – **80х.лв.,** плащания свързани с лихви **в размер на 13х.лв.**, плащания по лизингови договори – **41х.лв.** и други плащания по финансова дейност в размер на **5х.лв.

*В края на отчетния период предприятието посочва налични парични средства по касата и в своите банкови сметки **в размер на 23х.лв.***

*В сравнение с предходния отчетен период наличните парични средства **са налели с 109х.лв**.*

2. Приложима счетоводна политика.

2.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните активи се отчитат в шест групи. Цената на придобиване се формира от фактурираната стойност и всички разходи, пряко свързани с придобиването на съответния актив. През отчетния период има придобити дълготрайни активи. Амортизирането на дълготрайните активи става текущо по счетоводни амортизационни норми, определени в началото на отчетния период. Прилага се линеен метод за начисляване на амортизации. Данните в следващата таблица показват приложимата счетоводна норма на амортизиране за съответната група дълготрайни активи:

В х. лв.

Групи дълготрайни активи	*Отчетна стойност*	*Натрупана амортизация*	*Амортизационни норми*	*Балансова стойност*
земи	*43*	*0*	*0%*	*43*
сгради	*1788*	*411*	*4%*	*1377*
Машини и съоръжения	*29*	*29*	*30%*	*0*
Транспортни средства	*327*	*271*	*25%*	*56*
Стопански инвентар	*26*	*11*	*15%*	*15*
компютърна техника	*10*	*10*	*50%*	*0*
Всичко:	***2223***	***732***	***x***	***1491***

Промени в приложимата счетоводна политика по отчитане и представяне на дълготрайните активи на предприятието спрямо предходния отчетен период не са правени.

2.2. Стоково-материални запаси

В групата на стоково-материалните запаси се включват три вида активи: суровини и материали, стоки и готова продукция.

***Суровините и материалите**, при първоначалното им придобиване се отчитат по цена на придобиване, образувана от фактурната стойност за доставка. Транспортните разходи, свързани с доставката на стоката се отчитат като разходи за външни услуги. Отписването на суровините и материалите става при влагането им в производството или при продажба по метода на "средно притеглена стойност". В края на отчетния период, суровините и материалите - няма. Обезценка не е правена.*

***Текущите разходи** за дейността се отчитат в две група - административни и общопроизводствени разходи. В административни разходи се отчитат всички разходи свързени с управлението на предприятието, а в общопроизводствени разходи – разходи за суровини и материали , транспортни разходи, разходи за куриерски услуги, разходи за телефони и пощенски разноски, разходи за наеми , разходи за ГСМ. Готовата продукция е прехвърлена към стоките т.к. Същата се продава като стока по търговските обектите на фирмата. Готова продукция към края на отчетния период – няма. Стоката се заприхождава по доставни цени като към нея се прибавя и съответната надценка, която се отчита в отделна сметка. Промяна в така описаната счетоводна политика спрямо предходния отчетен период има само по отношение на стоките.*

2.3. Вземанията *са в лева и са по цена на придобиване при тяхното възникване. Всички вземания са с актуален срок на възникване, поради което не са проверявани за наличие на обезценка. Всички вземания са текущи.*

2.4. Паричните средства *в лева са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства във валута са оценявани два пъти: при получаване на валутния актив или при отписването му по валутния курс в деня на възникването; в края на отчетния период наличните валутни парични активи са оценени по заключитнелния курс на БНБ за съответната валута към датата на баланса* **– 31.12.2011година.**

2.5. Задълженията *в лева са оценени по номинална стойност при тяхното възникване. Задълженията във валута се оценяват два пъти: по валутния курс за съответната валута в деня на възникването и в края на отчетния период по заключителния валутен курс за съответната валута към датата на баланса –* **31.12.2011година**. *Всички задължения са с актуални дати, поради което не са проверявани за признаци на провизиране.*

2.6. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани от месеца, следващ въвеждането им в употреба, като последователно е прилаган линейният метод. Ползваните амортизационни норми са посочени в таблицата за дълготрайните активи. Съставен е и данъчен амортизационен план. Ползвани са данъчни норми, не по високи от определените в ЗКПО.

2.7. Признаване на приходите и разходите.

Приходите от продажбите се признават при прехвърляне собствеността на суровите и материалите или продукция върху клиента т.е. при фактурирането на изпратените за съответния клиент. Приходите се отчитат по видови продажби. Изписването на продадените суровите и материалите или продукция става също по видове продажби. Промяна в подхода за признаване на приходите спрямо предходния отчетен период няма.Като финансови приходи са отчитани приходи от лихви по паричните сметки на предприятието. Финансовите приходи са начислявани в момента на възникването им.

Разходите са начислявани в момента на тяхното извършване независимо от дата на тяхното парично уреждане. Разходите винаги се отчитат първо по икономически елементи и веднага след това и като разходи по функционално предназначение - общопроизводствени разходи, като административни разходи или като финансови разходи.

Като административни разходи се отчитат разходите, които са свързани с административното обслужване на предприятието. Приета е счетоводна политика да бъдат разпределени към приходите от дейността, като за база се използва нетния размер на приходите от продажби.

Предприятието като еднолично дружеството с ограничена отговорност има персонал, назначен по трудови договори, за което има и оповестяване на възнаграждения за тази група персонал. Персонала към кря на отчтния период са 59човека.

Като финансови разходи се признават разходите за лихви и другите финансови разходи по обслужване на паричните сметки на предприятието. Финансовите разходи се признават в момента на тяхното възникване.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, предприятието е начислило данък печалба **в размер на 11х.лв**, *които* **са внесени към 31.03.2012г.**

Счетоводният финансов резултат е преобразуван съгласно правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане. Същият е увеличен с начислените счетоводни амортизации, разходи за начислени глоби и разходи от счетоводни грешки, а е намален с начислените данъчни амортизации. През отчетната година е внасян авансов данък печалба всеки месец. Активи и пасиви по отсрочени данъци не са начислявани.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Настоящото приложение е разработено на база данните от всички съставни части на ГФО, като поясненията са изготвени въз основа на прилаганата счетоводна политика при отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите и финансовия резултат за отчетната **2011година.**

Съставител на ГФО: *УПРАВИТЕЛ:*

/ ..... / / ..... /

П Р О Т О К О Л

от редовно общо събрание

на СБУ ЕООД, ЕИК 102 956 230

Седалище и адрес на управление гр. Бургас, п.к.8010,
СПЗ, ж.к.Славейков с/у бл.37

*Днес, **26.03.2012г.** в гр. Бургас, се проведе редовно общо събрание в **СБУ ЕООД** при следния дневен ред:*

1. *Разглеждане и приемане на Годишния финансов отчет за **2011.***
2. *Вземане на решение за разпределение на печалбата за **2011г.***

*На общото събрание присъства : **Детелин Павлов Пенчев – едноличен собственик***

*След като изслуша доклада на Управителя и направи кратки разисквания по Годишния финансов отчет **за 2011г.** общото събрание взе следните решения:*

1. *Приемане на Годишния финансов отчет на **СБУ ЕООД** **за 2011г.***

2. *Счетоводната печалба **за 2011г.** в размер на **107 675,75лв.**, след приспадане на внесения данък печалба в размер на **10 834,26лв.** , остатъкът в размер на **96 841,49лв.** да се прехвърли към неразпределените печалби от минали години.*

3. *Одобри за вписване в Търговския регистър Годишния финансов отчет **за 2011г.***

Едноличен собственик .....
Детелин Павлов Пенчев