Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на " ВАСИЛЕВ И БРАТ " 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 собствен 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. Салдо в началото на отчетния период	5				0			17			**22**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки								(9)			**(9)**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8**	**0**	**0**	**13**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										26	**26**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:											**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличения											**0**
- намаления											**0**
10. Други изменения в собствения капитал											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8**	**0**	**26**	**39**
12. Промени от преводи на годишни финансови Отчети на предприятия в чужбина											**0**
											0
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8**	**0**	**26**	**39**

Дата на съставяне: 15.03.2010г.

Съставител: ..... / Мария Монева /

Ръководител: ..... /Димка Василева Добрич/

ВАСИЛЕВ И БРАТ ООД

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ВАСИЛЕВ И БРАТ" ООД

Към 31.12.2009 г.

Актив			**Пасив**		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лева) Текуща година	Предходна година	**Раздели, групи, статии**	Сума (хил. лева) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	**5**	***5***
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
Общо за група I:	***0***	***0***	**III. Резерв от последващи оценки**		
II. Дълготрайни материални активи			**IV. Резерви**		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	***Общо за група IV:***	**0**	**0**
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба	8	13
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	19	30	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	3	3	***Общо за група V:***	***8***	***13***
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	4		**VI. Текуща печалба (загуба)**	26	4
Общо за група II:	**26**	**33**			
III. Дългосрочни финансови активи			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**39**	**22**
Общо за група III:	***0***	***0***	**Б. Провизии и сходни задължения**		
IV. Отсрочени данъци			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
Общо за раздел Б:	**26**	**33**	2. Провизии за данъци в т.ч.:	0	0
В. Текущи (краготрайни) активи			- отсрочени данъци		
I.Материални запаси			3. Други провизии и сходни задължения		
1. Суровини и материали	7	5	**Общо за раздел Б:**	**0**	**0**
2. Незавършено производство			**В. Задължения**		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	16	1	1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
- продукция	11	1	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
- стоки	5		3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
4. Предаставени аванси			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	3	55
Общо за група I:	***23***	***6***	- до 1 година	3	55
II. Вземания			- над 1 година		
Общо за група II:	***0***	***0***	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
III. Инвестиции			6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	8. Други задължения, в т.ч.:	1	2
3. Други инвестиции			- до 1 година	1	2
Общо за група III:	***0***	***0***	- над 1 година		
			- към персонала, в т.ч.:	1	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	1	1
- в брой	1	42	- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	1	2	- осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
Общо за група IV:	***2***	***44***	- до 1 година	2	2
			- данъчни задължения	5	1
Общо за раздел В:	**25**	**50**	- до 1 година	5	1
			Общо за раздел В, в т.ч.:	12	61
			- до 1 година	12	61
Г. Разходи за бъдещи периоди			- над 1 година	0	0
СУМА НА АКТИВА	**51**	**83**	**СУМА НА ПАСИВА**	**51**	**83**

Дата на съставяне: 15.03.2010г.

Съставител – ..... / Мария Монева /

Ръководител:..... /Васил Василев/

ВАСИЛЕВ И БРАТ гр. Добрич ООД

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на " ВАСИЛЕВ И БРАТ " ЕООД
за 2009 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**359**	**39**
а) суровини и материали	346	33
б) външни услуги	13	6
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**18**	**20**
а) разходи за възнаграждения	15	17
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	3	3
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**20**	**20**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**20**	**20**
- разходи за амортизация	20	20
- разходи от обезценка		
5. Други разходи, в т.ч.:	**87**	**412**
а) балансова стойност на продадени активи	87	412
б) провизии		
Общо разходи за оперативната дейност	**484**	**491**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	**1**	
Общо финансови разходи	**1**	**0**
Общо разходи за обичайната дейност	**485**	**491**
8. Печалба от обичайната дейност	**29**	**5**
9. Извънредни разходи		1
Общо разходи	**485**	**492**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**29**	**5**
11. Разходи за данъци от печалбата	3	1
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	**26**	**4**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	**514**	**497**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**490**	**494**
а) продукция	399	445
б) стоки	91	49
в) услуги		
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	10	
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	14	3
- приходи от продажба на суровини и материали	12	3
Общо приходи от оперативната дейност	**514**	**497**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**0**	**0**
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	**0**	**0**
Общо приходи от обичайната дейност	**514**	**497**
8. Загуба от обичайната дейност	**0**	**0**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**514**	**497**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**0**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	**0**	**0**
Всичко (Общо приходи + 11)	**514**	**497**

Дата на съставяне: 15.03.2010г.

Съставител: .....
/ Мария Монева /

Ръководител: .....
/Димка Василева/

ВАСИЛЕВ И БРАТ Добрич ООД

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2009 година
на " ВАСИЛЕВ И БРАТ " ООД

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9 10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				0			0				0			0	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане и други дълготрайни нематериални активи				0			0				0			0	0
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	93	9		102			102	64	19		83			83	19
3. Съоръжения и други	7	1		8			8	4	1		5			5	3
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		4		4			4				0			0	4
Общо за група II:	100	14	0	114	0	0	114	68	20	0	88	0	0	88	26
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
											0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци				0			0				0			0	0
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	100	14	0	114	0	0	114	68	20	0	88	0	0	88	26

Дата на съставяне: 15.03.2010г.

Съставител – ..... / Мария Монева /

Ръководител:..... /Димка Василева/

ВАСИЛЕВ И БРАТ • гр. Добрич ООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "ВАСИЛЕВ И БРАТ" ООД
за 2009 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	602	589	13	598	531	67
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	17	(16)		17	(17)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6	Платени и възстановени данъцивърху печалбата и др.			0			0
7	Плащания при разпределения на печалби			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност		28	(28)			0
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**603**	**634**	**(31)**	**598**	**548**	**50**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		10	(10)			0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**10**	**(10)**	**0**	**0**	**0**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0	72	72	0
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	8	8	0		6	(6)
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			0			0
5	Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
7	Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**8**	**9**	**(1)**	**72**	**79**	**(7)**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**611**	**653**	**(42)**	**670**	**627**	**43**
Д.	Парични средства в началото на периода			**44**			**1**
Е.	Парични средства в края на периода			**2**			**44**

Дата на съставяне: 15.03.2010г.

Съставител – .....
/ Мария Монева /

Ръководител:.....гр. Добрич
/Димка Василева/

ВАСИЛЕВ И БРАТ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2009 година

на

„ВАСИЛЕВ И БРАТ" ООД

гр. Добрич

I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1. ПРАВЕН СТАТУТ

"Василев и брат" ООД е основано през 2001 год. като дружество с ограничена отговорност, регистрирано от Добричкия Окръжен Съд с решение № 2065 от 19.10.2001г., вписано в регистъра на търговските дружества под № 258, том 53, стр.13 по ф. д. № 959/2001 г. Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Добрич, община Добрич, пл. Македония 22 партет-месарница.

Адресът за кореспонденция е гр. Добрич пл. Македония 22 партер-месарница.

През отчетната 2009 г. се управлява и се представлява от Димка Недялкова Василева.

2. Капитал

Дружеството е:

100 % - частна собственост;

<u>За дружества с ограничена отговорност:</u>

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 5000.00 лева.

Броят на регистрираните дялове е 100.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

През 2009 г. в състава на съдружниците не са настъпили промени.

3. Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: Вътрешна и външно търговска дейност;

Реекспорт; търговско представителство на български и чуждестранни физически и юридически лица: производство, изкупуване, преработка, съхранение и реализация на селскостопанска продукция; промишлени стоки и предмети на бита; покупко-продажба на чуждестранна валута / след съответното разрешение/; комисионни и превозни сделки, лицьензионни сделки, складови сделки, сделки с интелектуанна собственост; хотелиерски, туристически, рекламни, информационни и други услуги; строителна дейност; търговия с петрол; финансово счетоводни услуги, както и всяка друга дейност не забраненеа от закона.

През 2009 и 2008 година „Василев и брат" ООД осъществява предимно дейности, свързани с производството и преработката на месо и месни продукти.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на „Василев и брат" ООД са изготвени в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП).

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда.

3. База за оценяване

<u>Базата за оценяване</u> на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е историческа цена.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4. Счетоводни принципи

Настоящите финансови отчети са изготвени при спазване на принципите:

- текущо начисляване;
- действащо предприятие;
- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Нетекущи (дълготрайни) активи

1. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи във „Василев и брат" ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрение на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване.

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в

бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

1.7. Към настоящия момент в дружеството няма наличие на дълготрайни нематериални активи.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи във „Василев и брат" ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

„Василев и брат" ООД има отношение на свързано лице с Димка Недялкова Василева – съдружник притежаващ 51% от капитала и Валентин Георгиев Василев –съдружник с притежаващ 49% от капитала на дружеството.

4. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е Препоръчителния подход при които стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди производства, проекти или клиенти изписването им е по метода на Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява след всяко постъпление .

5. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка .

6. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности в касата на дружеството както и в разплащателна сметка в банка.

7. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Отсроченият данък е начислен като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като

се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи са намалени с размера на тези, за които бъдещата изгода не е повече вероятно да бъде реализирана. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

8. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

8.1. *Краткосрочни доходи* на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.

9. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент

10. Приходи

Основните източници на приходи за „Василев и брат" ООД са приходите от производството и преработката на месо и месни произведения.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

IV. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

		Страница:	Референция:
1.	Дълготрайни материални активи	7	1.1.- 1.2.
2.	Свързани лица	7	2.1.
3.	Стоково-материални запаси	8	3.1.
4.	Пари и парични еквиваленти	8	4.1.
5.	Данъци от печалбата	8	5.1.
6.	Доходи на персонала	8	6.1.
7.	Търговски и други задължения	9	7
8.	Приходи	10	8.1.-8.1.4.
9.	Разходи	10	9.1.-9.2.1.

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	*Средна норма на полезен живот (год.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Сгради		
Машини		
Производствено оборудване и апаратура	3	3
Съоръжения и други	5	6
Транспортни средства		

1.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	*Отчетна стойност (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Сгради		
Машини и производствено оборудване	2	2
Транспортни средства	28	28
Други	3	3
Общо отчетна стойност:	**33**	**33**

2. Свързани лица

2.1. Предприятия, участващи в капитала на "Василев и брат" ООД и предприятия под общ контрол.

Наименование и седалище на свързаното лице	*Описание на типа свързаност*
ЕТ "МОДУС-90-ВАЛЕНТИН ВАСИЛЕВ"	Валентин Георгиев Василев-едноличен собственик.
"Василев и груп" ЕООД	Валентин Георгиев Василев-едноличен собственик на дружеството

3. Стоково-материални запаси

3.1. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси

Стоково-материален запас	*Намаление, признато като разход (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Суровини		
Материали	346	33
Продукция		
Стоки	87	412
..... (други)		
Обща сума на отчетеното намаление до нетна реализируема стойност:	**433**	**445**

4. Пари и парични еквиваленти

4.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	*Сума (хил.лв.):*	
	2009 г.	*2008 г.*
Парични средства в брой:	1	42
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	1	2
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в чуждестранна валута:		
Краткосрочни банкови депозити		
Дългосрочни банкови депозити		
Акредитиви		
..... (други)		
Общо:	**2**	**44**

5. Данъци от печалбата

5.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	*Стойност (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Облагаема печалба	31	5
Ставка на корпоративния данък	10	10
Данък върху печалбата	**3**	

6. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	*Средносписъчен състав (брой)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Персонал-работници	3	3
Административен персонал	1	1
Общо:	**4**	**4**

6.1. Краткосрочни доходи на персонала

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Категория персонал	*Сума (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Административен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения	5	6
Осигуровки	1	1
Членове на органи на управление, в т.ч.:		
Възнаграждения		
Осигуровки		

Производствен персонал, в т.ч.:		
Възнаграждения	10	8
Осигуровки	2	2
Общо:	**18**	**17**

7. Търговски и други задължения

Задължения	***2009 г.***			***2008 г.***		
	Сума на задължението (хил.лв.):	***В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)***	***Обезпечение:***	***Сума на задължението (хил.лв.):***	***В т.ч. изискуеми след повече от 5 г. (хил.лв.)***	***Обезпечение:***
I. По заеми, в т.ч.						
1. Заеми от свързани лица						
В т.ч. лихви						
2. Заеми от финансови предприятия						
В т.ч. лихви						
3. Облигационни зами						
В т.ч. лихви						
3. Други заеми						
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори						
III. Получени аванси от клиенти:						
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:						
1. Задължения към свързани лица	1			2		
2. Задължения към доставчици	3	0	0	55	0	0
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:						
1. За корпоративен данък	3	0	0	0	0	0
2. За данък върху добавената стойност	2			1		
3. За други данъци						
4. Осигуровки	2	0	0	2	0	0
5. ..... (други дължими суми)						
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:						
1. За възнаграждения	1	0	0	1	0	0
2. За компенсируеми отсъствия						
VII. Задължения за дивиденти						
XII. Други задължения, в т.ч.		0	0		0	0
По лихви						
Всичко сума на задълженията	**12**	**0**	**0**	**61**	**0**	**0**

8. Приходи

8.1. Приходи според техния характер, признати през периода:

8.1.1. Приходи от продажби на продукция

Приходи от продажба на продукция	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Производствена дейност	399	445
Общо приходи от продажба на продукция	399	445

8.1.2. Приходи от продажби на стоки

Приходи от продажба на стоки	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Производствена дейност	91	49
Общо приходи от продажба на стоки	91	49

8.1.3. Приходи от извършването на услуги

Приходи от извършване на услуги	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Общо приходи от услуги:		

8.1.4. Други приходи

Други приходи	*Приход - стойност (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Приходи от продажба на суровини и материали	***12***	***3***
Отписване на задължения	***2***	
Общо други приходи:	***14***	***3***

9. Разходи

9.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	*Разход - стойност (хил.лв.)*			
	2009 г.	*В т.ч. неплатени към 31.12.2009г.*	*2008 г.*	*В т.ч. неплатени към 31.12.2008г.*
Разходи за материали	***346***	***0***	***33***	***0***
Разходи за услуги	13		6	
Разходи за амортизации	20		20	
Разходи за обезценка				
Разходи за персонала	18		20	
Други оперативни разходи				
Промени в наличностите на готова продукция и незавършено производство (+/-)				
Балансова стойност на продадени активи	***87***		***412***	
Провизии				
Общо оперативни разходи:	***484***		***491***	

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

9.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	*Разход - стойност (хил.лв.)*	
	2009 г.	*2008 г.*
Разходи за ел. енергия		
Разходи за вода		

Наем		
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	10	
Други разходи	1	1
Общо разходи за външни услуги	2	5
	13	***6***

9.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала [1]	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2009 г.	***2008 г.***
Възнаграждения	15	17
Осигуровки	3	3
Общо разходи за персонала	***18***	***20***

9.1.4. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2009 г.	***2008 г.***
Стоки	87	412
Общо балансова стойност на продадени активи	***87***	***412***

9.1.5. Други разходи

Други разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2009 г.	***2008 г.***
Бракуване на материални запаси		
Бракуване на стоки		
ДДС върху брака		
Други		
Общо други разходи		

9.2.1. Други финансови разходи

Други финансови разходи	***Разход - стойност (хил.лв.)***	
	2009 г.	***2008 г.***
Банкови такси и други	***1***	
Общо други финансови разходи	***1***	

Дата на съставяне: 15.03.2010 г.

Съставител: .....
МАРИЯ МОНЕВА

Ръководител:.....
ДИМКА ВАСИЛЕВА

ВАСИЛЕВ И БРАТ • Добрич • ООД