"ПЕТЛИТЕ" ЕООД

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
2011 година

Част първа

Раздел първи

ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ

1. Настоящата счетоводна политика осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството на дружеството "ПЕТЛИТЕ" ЕООД и формира модел на счетоводната дейност.
2. Счетоводната политика ще се прилага последователно през следващите отчетни периоди.
3. 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 в счетоводните отчети.
4. Изготвянето на счетоводната политика на " ПЕТЛИТЕ" ЕООД се базира на:
   4.1. Закона за счетоводството
   4.2. Приложимите Национални счетоводни стандарти

Раздел втори
ПРИНЦИПИ И ИЗИСКВАНИЯ

1. В счетоводната дейност се прилагат следните принципи:
   1.1. Текущо начисляване(ЗСч – чл.4, ал.1, т.1)
   1.2. Действащо предприятие(ЗСч – чл.4, ал.1, т.2)
   1.3. Предпазливост(ЗСч – чл.4, ал.1, т.3)
   1.4. Съпоставимост между приходите и разходите(ЗСч – чл.4, ал.1, т.4)
   1.5. Предимство на съдържанието пред формата(ЗСч – чл.4, ал.1, т.5)
   1.6. Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период (ЗСч – чл.4, ал.1 т.6)
   1.7. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностната връзка между начален и краен баланс(ЗСч – чл.4, ал.1 т.7)
2. Прилагат се следните изисквания към информацията, представена в годишния счетоводен отчет:
   2.1. Разбираемост(ЗСч – чл.25, т.1)
   2.2. Уместност(ЗСч – чл.25, т.2)
   2.3. Надеждност(ЗСч – чл.25, т.3)
   2.4. Сравнимост(ЗСч – чл.25, т.4)

Част втора
ОСНОВНИ ЕЛЕМЕНТИ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
(Счетоводни политики)

1. ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
   - Законови изисквания
   - Промени в стандартите
2. ОЦЕНЪЧНА ПОЛИТИКА
   2.1. Активите се оценяват по цена на придобиване, формирана от:
      - Покупната цена, транспортните разходи, такси, мита, хонорари, разходи по монтаж и други, свързани с доставката разходи
      - Справедливата им цена, при безвъзмездно получаване, излишък и др.
   2.2. Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване
   2.3. Валутните активи и пасиви и операции се оценяват в левовата равностойност по централния курс към датата на възникването им. В края на всеки месец се извършва преоценка с цел текущо следена на финансовия резултат.

3. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Относно поддържането на собствения капитал се прилага финансовата концепция по номинална стойност

4. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

4.1. СМЗ се класифицират в следните групи:

- Материали
- Стоки

4.2. Основен критерий е начина на използването им в дейността на фирмата.

4.3 При придобиване СМЗ се оценяват по цена на придобиване или себестойност. Безвъзмездно получените СМЗ се оценяват по справедлива стойност.

4.4. При потребление на СМЗ оценката се извършва по средно претеглена цена след всяко постъпление.

4.5. СМЗ се инвентаризират поне веднъж годишно съгласно Закона за счетоводство.

4.6. СМЗ се преоценяват в края на годината, ако съществуват данни, че отчетната стойност е по-голяма от нетната реализируема стойност съгласно т.11 от СС 2

4.7. Бракуването на негодни, морално остарели материални запаси се извършва по предложение на инвентаризационните комисии. Материалноотговорните лица или ръководителя на дружеството, с предложение за начина на ликвидиране, наличието на вина и др.

Актът за брак се утвърждава от ръководителя на дружеството или от упълномощено от него лице.

До ликвидирането им активите, подлежащи на бракуване, се съхраняват отделно от годните активи.

За ликвидирането на активите се съставя акт за ликвидация.

5. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

5.1. Обхващат активи, които ще се използват повече от един отчетен период и са със стойност над 700 лв.

Активите с дълготраен срок на ползване, но със стойност под 700 лв. се отчитат като текущи разходи.

5.2. Класификация

- Дълготрайните материални активи в следните групи:
  - Сгради и конструкции
  - Машини и оборудване
  - Съоръжения
  - Компютри
  - Транспортни средства
  - Други ДМА
- Дълготрайните нематериални активи в следните групи:
  - Програмни продукти
  - Други ДНА

5.3. При придобиване дълготрайните активи се оценяват по:

- По справедлива стойност – безвъзмездно придобитите
- По настояща стойност на бъдещите плащания при придобиване на разсрочено плащане
- По цена на придобиване – всички останали.

5.4. При преоценка на дълготрайните активи след първоначално признаване се отчита по препоръчителния подход съгласно т.7.1. от СС16.

5.5. ДА се инвентаризират веднъж на две години съгласно Закона за счетоводството.

5.6. Обезценка на дълготрайните активи се извършва съгласно т.3. от СС 36, когато са налице условия за обезценка.

5.7. Последващите разходи се отчитат:

- В увеличение на балансовата стойност, когато се увеличава производствената мощ на актива
- Като текущ разход, когато последващия разход действа за поддържане на производствените мощности на актива

5.8. Временно извеждане от употреба на активи се решава от ръководството на основата на заповед от ръководителя на дружеството

5.9. При отписване на напълно амортизирани ДА със сумата на резерва от последваща оценка, формиран след 1 януари 1998 г. се увеличава неразпределената печалба от предходни години.

6. АМОРТИЗАЦИИ

6.1. При изчисляване на амортизациите на дълготрайните активи се прилагат следните срокове и методи:

Група	Срок на годност	Метод
Сгради и конструкции	300 месеца	Линеен
Машини и оборудване	40 месеца	Линеен
Компютри	24 месеца	Линеен
Транспортни средства	48 месеца	Линеен
Други ДМА	80 месеца	Линеен
Програмни продукти	24 месеца	Линеен

6.2. Амортизациите на дълготрайните активи се начисляват от месеца, следващ въвеждането на актива в експлоатация.

6.3. Дружеството съставя счетоводен амортизационен план съгласно данъчния амортизационен план, т.е. счетоводните норми на амортизация не се различават от данъчните норми на амортизация.

7. РЕАЛИЗАЦИОННА ПОЛИТИКА

7.1. Приходите в дружеството са от продажби, финансови и извънредни приходи и се отчитат поотделно.

8. ТЪРГОВСКА РЕПУТАЦИЯ

8.1. Отрицателна търговска репутация – при възникване на отрицателна търговска репутация в дружеството, се приема политика на признаване на приход на отрицателната търговска репутация за следващите 5 години, считано от дванадесетият месец от месеца на възникване на репутацията..

8.2. Положителна търговска репутация :

- при възникване на положителна търговска репутация в дружеството, се приема политика на признаване на разход на положителната търговска репутация за следващите 5 години, считано от считано от двадесет и четвъртия месец от месеца на възникване на репутацията съгласно т. 6.4. от СС22.
- Полезният живот на положителната репутация като предвиждане за бъдещето се отнася за ограничен период и не следва да надхвърля 5 години освен в редките случаи, когато има убедителни доказателства, че този период трябва да е по-голям. При определянето на полезния живот на положителната репутация трябва да се имат предвид характерът и вероятният живот на дейността на придобитото предприятие, както и моралното остаряване на придобитите активи, стоки и услуги съгласно т. 6.5. от СС22.

Част трета

ОРГАНИЗАЦИЯ НА СЧЕТОВОДНАТА ДЕЙНОСТ

1. ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ

1.1. Годишният счетоводен отчет се представя:

- Баланс – двустранна форма в хиляди лева съгласно СС1
- Отчет за приходите и разходите – двустранна форма в хиляди лева съгласно СС1
- Отчет за паричния поток – в хиляди лева съгласно СС1 и се съставя по прекия метод
- Отчет за собствения капитал – в хиляди лева съгласно СС1
- Приложения

Освен тях съставителят на отчета съгласувано с ръководството определя и допълнителните данни за оповестяване.

1.2. Счетоводният отчет се изготвя до 01.03. на следващата година.

2. КОРИГИРАНЕ НА ГРЕШКИ

2.1. Допуснати грешки се коригират:

- В първичните документи чрез анулиране на първичния документ и изготвяне на нов
- Допуснати грешки при регистрирането на първичните данни се коригират от допълнителна или сторнировъчна операция.

2.2. Допуснати грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия отчетен период.

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

3. СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ДО ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ СЧЕТОВОДЕН ОТЧЕТ

3.1. Коригиращи събития, които са настъпили до датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет, се отразяват в счетоводния отчет на дружеството

3.2. Коригиращи събития, настъпили между датата на изготвяне на годишния счетоводен отчет и датата на одобряването му за публикуване се оповестяват.

Дата: 07.01.2012

Ръководител: Мария Вескова Петрова .....

Главен счетоводител: Цветана Георгиева Дворска.....

Приложение № 1 към СС 1

Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на **ПЕТЛИТЕ ЕООД**

към **31.12.2011**

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Код на реда	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Код на реда	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Записан, но невнесен капитал				**А. Собствен капитал**			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				***I. Записан капитал***		**5**	**5**
1. Нематериални активи				***II. Премии от емисии***			
1. Продукти от развойна дейност				***III. Резерв от последващи оценки***			
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				***IV. Резерви***			
3. Търговска репутация		82	123	1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:		***82***	***123***	3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				***Общо за група IV:***			
- земи				***V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:***		**(8)**	**(77)**
- сгради				- неразпределена печалба		69	
2. Машини, производствено оборудване и апаратура				- непокрита загуба		(77)	(77)
3. Съоръжения и други		9	13	***Общо за група V:***		**(8)**	**(77)**
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				**VI. Текуща печалба (загуба)**		**97**	**69**
Общо за група II:		***9***	***13***	***Общо за раздел А:***		**94**	**(3)**
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 асоцирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с асоцирани 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				**1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:**			
номинална стойност хил. лв				до 1 година			
Общо за група III:				над 1 година			
IV. Отсрочени данъци				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		1	

Общо за раздел Б:		***91***	***136***	до 1 година		1	
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година			
I. Материални запаси				**3. Получени аванси, в т.ч.:**			
1. Суровини и материали				до 1 година			
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		**32**		**4. Задължения към доставчици, в т.ч.:**		**34**	**154**
- продукция				до 1 година		34	154
- стоки		32		над 1 година			
4. Предоставени аванси				**5. Задължения по полици, в т.ч.:**			
Общо за група I:		***32***		до 1 година			
II. Вземания				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		51	17	**6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:**			
над 1 година				до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				**7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:**			
3. Вземания, свързани с асоцирани и смесени предприятия, в т.ч.:				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:		2		**8. Други задължения, в т.ч.:**		**53**	**3**
над 1 година				**до 1 година**		**53**	**3**
Общо за група II:		***53***	***17***	**над 1 година**			
III. Инвестиции				**- към персонала, в т.ч.:**			
1. Акции и дялове в прдеприятия от група				до 1 година			
2. Изкупени собствени акции				над 1 година			
номинална стойност хил. лв				**- осигурителни задължения, в т.ч.:**			
3. Други инвестиции				до 1 година			
Общо за група III:				над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:		***6***	***1***	**- данъчни задължения, в т.ч.:**		**10**	**2**
- брой		3		до 1 година		10	2
- в безсрочни сметки (депозити)		3	1	над 1 година			
Общо за група IV:		***6***	***1***	***Общо за раздел В, в т.ч.:***		**88**	**157**
Общо за раздел В:		***91***	***18***	**до 1 година**		**88**	**157**
Г. Разходи за бъдещи периоди				**над 1 година**			
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:			
				- финансирания			
				- приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		**182**	**154**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**		**182**	**154**

Дата на съставяне: 21.2.2012 Съставител: Цветана Георгиева Дворска

Ръководител: Мария Вескова Петрова

Приложение № 2 към СС 1

Двустранна форма

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ПЕТЛИТЕ ЕООД

за 01.01.2011 - 31.12.2011г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	код на реда	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	код на реда	Сума (в хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	б	1	2	а	б	1	2
А. Разходи		**338**	**387**	**А. Приходи**		**338**	**387**
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				**1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:**		**189**	**111**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		**16**	**27**	а) продукция			
а) суровини и материали				б) стоки		189	111
б) външни услуги		16	27	в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:			**2**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
а) разходи за възнаграждения			1	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:			1	4. Други приходи, в т.ч:		149	276
- осигуровки, свързани с пенсии			1	- приходи от финансирания			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		**41**	**7**	***Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2+ 3+ 4)***		**338**	**387**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		**41**	**7**	5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация		41	7	- приходи от участия в предприятия от група			
- разходи от обезценка				6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.4.:		174	280	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:			
а) балансова стойност на продадените активи		172	259	а) приходи от предприятия от група			
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи			

Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		**231**	**316**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:				**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**			
- 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		**107**	**71**	8. Загуба от обичайна дейност			
9. Извънредни разходи				9. Извънредни приходи			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)		**231**	**316**	***Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)***		**338**	**387**
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		**107**	**71**	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)			
11. Разходи за данъци от печалбата		10	2				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 - 11 - 12)		**97**	**69**	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)			
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)		**338**	**387**	***Всичко (Общо приходи + 11)***		**338**	**387**

Дата на съставяне: 21.2.2012

Съставител: Цветана Георгиева Дворска

Ръководител: Мария Вескова Петрова

ЕООД "ПЕТНИЦИТЕ" София

ПЕТЛИТЕ ЕООД

(фирма)

СОФИЯ, ЖК МУСАГЕНИЦА БЛ.100 ВХ.Г АП.61

(адрес)

ЕИК по БУЛСТАТ
121680279

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ПЕТЛИТЕ ЕООД**

за **01.01.2011-31.12.2011**

(Хил.левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2201	235	256	(21)	65	48	17
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели	2202						
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	2203					27	(27)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	2204						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2205						
Платени и възстановени данъци върху печалбата	2206		1	(1)			
Плащания при разпределение на печалби	2207						
Други парични потоци от основна дейност	2208		5	(5)			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2200**	**235**	**262**	**(27)**	**65**	**75**	**(10)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	2301		9				
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи	2302						
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	2303						
Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания	2304						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2305						
Други парични потоци от инвестиционна дейност	2306						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**2300**		**9**	**(9)**			

Подпис на съставителя: .....

ПЕТЛИТЕ ЕООД

(фирма)

ЕИК по БУЛСТАТ
121680279

(Хил.левове)

Наименование на паричните потоци	Код на реда	Текущ период			Предходен период		
		Постъпле-ния	Плащания	Нетен поток	Постъпле-ния	Плащания	Нетен поток
а	б	1	2	3	4	5	6
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	2401						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	2402	41		41			
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2403						
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	2404						
Плащания на задължения по лизингови договори	2405						
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	2406						
Други парични потоци от финансова дейност	2407						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**2400**	**41**		**41**			
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**2500**	**276**	**271**	**5**	**65**	**75**	**(10)**
Д. Парични средства в началото на периода	**2600**			**1**			**11**
Е. Парични средства в края на периода	**2700**			**6**			**1**

Дата:21.02.2012

Ръководител Мария Вескова Петрова

Съставител: Цветана Георгиева Дворска

(име, презиме, фамилия)

(подпис)

Лице за контакт: Цветана Георгиева Дворска

(име, презиме, фамилия)

02/8465232

(телефон)

Приложение № 4 към СС 1

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **ПЕТЛИТЕ ЕООД**

за **01.01.2011-31.12.2011г.**

Показатели	Код на реда	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	б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период		**5**								**(77)**	**69**	**(3)**
2. Промени в счетоводната политика												
3. Грешки												
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки												
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:												
- увеличение												
- намаление												
6. Финансов резултат за текущия период											97	97
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:												
- за дивиденти												
8. Покриване на загуба												
9. Последващи оценки на активи и пасиви												
- увеличение												
- намаление												
10. Други изменения в собствения капитал									69		(69)	
11. Салдо към края на отчетния период		**5**							**69**	**(77)**	**97**	**94**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина												
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)		**5**							**69**	**(77)**	**97**	**94**

Дата на съставяне: 21.2.2012

Съставител: Цветана Георгиева Дворска

Ръководител: Мария Вескова Петрова

ПЕТЛИТЕ ЕООД София