

Отчетна единица:

ПОЛИС СОТ СЕКЮРИТИ ООД

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

202593067

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС КЪМ 31.12.2015 ГОДИНА

АКТИВ				
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.		
		текуща година	предходна година	
а	б	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал	01000			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				
I. Нематериални активи				
Продукти от развойна дейност	02110			
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	02120	6	6	
в това число:				
За водноелектрически централи	02121			
За вятърни генератори	02122			
За слънчеви панели	02123			
За термопомпи	02124			
Търговска репутация	02130			
Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	02140			
в т. ч. предоставени аванси	02141			
Общо за група I	02100	6	6	
II. Дълготрайни материални активи				
Земи и сгради	02210	0	0	
Земи	02211			
Сгради	02212			
Машини, производствено оборудване и апаратура	02220	58		
в това число:				
За водноелектрически централи	02221			
За вятърни генератори	02222			
За слънчеви панели	02223			
За термопомпи	02224			
Съоръжения и други	02230	18	86	
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	02240			
в т. ч. предоставени аванси	02241			
Общо за група II	02200	76	86	
III. Дългосрочни финансови активи				
Акции и дялове в предприятия от група	02310			
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02311			
Предоставени заеми на предприятия от група	02320			
Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	02330			
в т. ч. в нефинансови предприятия, вкл. централни управления	02331			
Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия	02340			
Дългосрочни инвестиции	02350			
в това число:				
Дългови ценни книжа (облигации)	02351			
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	02352			
Инвестиционни имоти	02353			
Други заеми	02360			
Изкупени собствени акции номинална стойност	02370			
Общо за група III	02300	0	0	
IV. Отсрочени данъци	02400			
Общо за раздел Б	02000	82	92	

АКТИВ				
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.		
		текуща година	предходна година	
а	б	1	2	
В. Текущи (краткотрайни) активи				
I. Материални запаси				
Суровини и материали	03110	53		
Незавършено производство	03120			
в т. ч. млади животни и животни за уговяване и разплод	03121			
Продукция и стоки	03130	0	0	
Продукция	03131			
Стоки	03132			
Предоставени аванси	03140			
Общо за група I	03100	53	0	
II. Вземания				
Вземания от клиенти и доставчици	03210	6	5	
в т.ч. над 1 година	03211			
Вземания от предприятия от група	03220			
в т.ч. над 1 година	03221			
Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия	03230			
в т.ч. над 1 година	03231			
Други вземания	03240			
в т.ч. над 1 година	03241			
Общо за група II	03200	6	5	
III. Инвестиции				
Акции и дялове в предприятия от група	03310			
Изкупени собствени акции номинална стойност	03320			
Други инвестиции	03330			
в това число:				
Дългови ценни книжа (облигации)	03331			
Капиталови ценни книжа (акции и дялове)	03332			
Инвестиционни имоти	03333			
Общо за група III	03300	0	0	
IV. Парични средства				
Касови наличности и сметки в страната	03410	0	1	
Касови наличности в лева	03411		1	
Касови наличности във валута (левова равностойност)	03412			
Разплащателни сметки	03413			
Блокирани парични средства	03414			
Парични еквиваленти	03415			
Касови наличности и сметки в чужбина	03420	0	0	
Касови наличности в лева	03421			
Касови наличности във валута	03422			
Разплащателни сметки във валута	03423			
Блокирани парични средства във валута	03424			
Общо за група IV	03400	0	1	
Общо за раздел В	03000	59	6	
Г. Разходи за бъдещи периоди	04000			
Сума на актива (А+Б+В+Г)	04500	141	98	

ПАСИВ				
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.		
		текуща година	предходна година	
а	б	1	2	
A. Собствен капитал				
I. Записан капитал				
Акционерен капитал	05100	1	1	
Котирани акции на финансовите пазари	05110	0	0	
Некотирани акции на финансовите пазари	05111			
Други видове записан капитал	05112			
в т. ч. допълнителен капитал (апортни вноски)	05120	1	1	
	05121			
II. Премии от емисии	05200			
III. Резерв от последващи оценки	05300			
в т. ч. резерв от последващи оценки на финансови инструменти	05310			
IV. Резерви				
Законови резерви	05410			
Резерв, свързан с изкупени собствени акции	05420			
Резерв съгласно учредителен акт	05430			
Други резерви	05440		1	
в т. ч. допълнителни резерви	05441			
Общо за група IV	05400	0	1	
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години				
Неразпределена печалба	05510	2	1	
Непокрита загуба	05520			
Общо за група V	05500	2	1	
VI. Текуща печалба (загуба)	05600	2	1	
Общо за раздел A	05000	5	4	
Б. Провизии и сходни задължения				
Провизии за пенсии и други подобни задължения	06100			
Провизии за данъци	06200			
в т.ч. отсрочени данъци	06210			
Други провизии и сходни задължения	06300			
Общо за раздел Б	06000	0	0	
В. Задължения				
Облигационни заеми	07100	0	0	
До 1 година	07101			
Над 1 година	07102			
в това число:				
Конвертируеми облигационни заеми	07110	0	0	
До 1 година	07111			
Над 1 година	07112			
Задължения към финансови предприятия	07200	15	10	
До 1 година	07201	15	10	
Над 1 година	07202			
Получени аванси	07300	0	0	
До 1 година	07301			
Над 1 година	07302			

ПАСИВ				
Раздели, групи, статии	Код на реда	Сума - хил.лв.		
		текуща година	предходна година	
а	6	1	2	
Задължения към доставчици				
До 1 година	07400	10	10	
Над 1 година	07401	10	10	
	07402			
Задължения по полици				
До 1 година	07500	0	0	
Над 1 година	07501			
	07502			
Задължения към предприятия от група				
До 1 година	07600	0	0	
Над 1 година	07601			
	07602			
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия				
До 1 година	07700	0	0	
Над 1 година	07701			
	07702			
Други задължения				
До 1 година	07800	111	74	
Над 1 година	07801	111	13	
	07802		61	
в това число:				
Към персонала				
До 1 година	07810	8	9	
Над 1 година	07811	8	9	
	07812			
Осигурителни задължения				
До 1 година	07820	3	3	
Над 1 година	07821	3	3	
	07822			
Данъчни задължения				
До 1 година	07830	2	1	
Над 1 година	07831	2	1	
	07832			
Общо за раздел В	07000	136	94	
До 1 година	07001	136	33	
Над 1 година	07002	0	61	
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	08000			
в това число:				
Финансирания	08001			
Приходи за бъдещи периоди	08002			
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	08500	141	98	

Ръководител: Милко Иванов Караилиев
 Съставител: МАРГАРИТА НИКОЛАЕВА ВАСИЛЕВА
 (име, презиме, фамилия)
 Лице за контакт: Маргарита Николаева Василева
 (име, презиме, фамилия)



Отчетна единица:

ПОЛИС СОТ СЕКЮРИТИ ООД

ЕИК по БУЛСТАТ / ТР

202593067

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ЗА 2015 ГОДИНА

Наименование на разходите а	Код на реда б	Сума - хил. лв.	
		текуща година 1	предходна година 2
А. Разходи			
I. Разходи за оперативна дейност			
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	10100		
Разходи за суровини, материали и външни услуги	10200	38	22
Суровини и материали	10210	20	19
Външни услуги	10220	18	3
Разходи за персонала	10300	137	60
в това число:			
Разходи за възнаграждения	10310	117	52
в т. ч. компенсиреми отпуски	10311		
Разходи за осигуровки (към осигурителни фондове)	10320	20	8
от тях: осигуровки, свързани с пенсии	10321		
Разходи за амортизация и обезценка	10400	15	0
Разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи	10410	15	
в това число:			
Разходи за амортизация	10411	15	
Разходи от обезценка	10412		
Разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	10420		
Други разходи	10500	1	
в това число:			
Балансова стойност на продадените активи	10510		
Провизии	10520		
Общо за група I	10000	191	82
II. Финансови разходи			
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи	11100		1
в т.ч. отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11110		1
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200	2	
в това число:			
Разходи, свързани с предприятия от група	11210		
Отрицателни разлики от операции с финансови активи	11220		
Общо за група II	11000	2	1
Б. Печалба от обичайна дейност	14000	2	1
III. Извънредни разходи	12000		
в т.ч. за природни и други бедствия	12100		
Общо разходи (I + II + III)	13000	193	83
В. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	14100	2	1
IV. Разходи за данъци от печалбата	14200		
V. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък	14300		
Г. Печалба (В - IV - V)	14400	2	1
Всичко (Общо разходи + IV + V + Г)	14500	195	84

Наименование на приходите а	Код на реда 6	Сума - хил. лв.	
		текуща година 1	предходна година 2
А. Приходи			
I. Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби			
Продукция	15100	135	84
Стоки	15110		
Услуги	15120	1	
в това число:	15130	134	84
Приходи от търговско-посредническа дейност	15131		
Приходи от наеми	15132		
Приходи от промишлени услуги, вкл. на ишлеме	15133		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	15200		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	15300		
в т. ч. със строителен характер	15310		
Други приходи	15400	60	
в това число:			
Приходи от финансираня	15410		
от тях: от правителството	15411		
Приходи от продажби на суровини и материали	15420		
Приходи от продажби на дълготрайни активи	15430		
Общо за група I	15000	195	84
II. Финансови приходи			
Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	16100		
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група	16110		
Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи	16200		
в т. ч. приходи от предприятия от група	16210		
Други лихви и финансови приходи	16300		
в това число:			
Приходи от предприятия от група	16310		
Положителни разлики от операции с финансови активи	16320		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16330		
Общо за група II	16000	0	0
Б. Загуба от обичайна дейност	19000	0	0
III. Извънредни приходи	17000		
в т. ч. получени застрахователни обезщетения	17100		
Общо приходи (I + II + III)	18000	195	84
В. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	19100	0	0
Г. Загуба (B + IV + V)	19200		
Всичко (Общо приходи + Г)	19500	195	84

СПРАВКА ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ ПО ВИДОВЕ И ИКОНОМИЧЕСКИ ДЕЙНОСТИ ЗА 2015 ГОДИНА

Раздел I. Приходи от оперативна дейност

Видове а	Код на реда 6	(Хил. левове) Отчет за годината 1
Бруто приходи от продажби (код 15100, кол. 1 вкл. акцизи, без ДДС)	15500	135
в т. ч. приходи от населението*	15510	
Приходи от извършени работи по договор като подизпълнител	15600	
Левава равностойност на валутните приходи от износ (без приходите от продажби на дълготрайни активи по код 15430, кол. 1) вкл. вътреобщностни доставки	15700	
в т. ч. приходи от предоставени услуги на чуждестранни клиенти	15710	
от тях: от страни членки на ЕС	15711	
Приходи от услуги на ишлеме	15800	
в т. ч. на чуждестранни клиенти	15810	
Приходи от продажби на странични продукти, произведени от дейности, свързани с околната среда **	15900	
Приходи от финансираня от правителството като субсидии за околната среда (от код 15411, кол. 1)	15950	

* За здравните заведения да се включват само заплатените от пациентите услуги.

** Включват се само приходите от продажби на странични продукти, получени от съоръжения и дейности, класифицирани като такива за околната среда. Приходите от продажби на странични продукти могат да се посочат само ако тези продукти не са основен източник на доход за предприятието, напр. продажби на гипс от газови филтри на високи комини.

Раздел II. Разходи за суровини и материали (код на реда 10210, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Разходи за суровини и материали	21000	20
Енергийни продукти *	21110	
в т. ч. разходи за енергийни продукти за транспортни средства	21111	
Вода	21120	
Суровини и материали за производствено потребление	21135	
Други	21140	20

*Посочват се всички разходи за енергийни продукти (въглища, петролни продукти, газ, електроенергия, топлиенергия), които се използват за задвижване на машини, съоръжения и други; получаване на топлинна енергия за собствена консумация и за транспортните средства на предприятието. Не се включват разходите за енергийни продукти, които са суровина за производство на други енергийни продукти, химически торове или са купени с цел препродажба.

Раздел III. Разходи за външни услуги (код на реда 10220, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Разходи за външни услуги	31000	18
Застраховки	31110	
в т. ч. социални застраховки	31111	
Суми по граждански договори и хонорари	31120	
в т. ч. на наетите лица, които имат само граждански договор и не работят при друг работодател	31121	
Наеми	31130	
в т. ч. на дълготрайни материални активи	31131	
Суми по договор с подизпълнител	31140	
в т.ч. със строителни фирми	31141	
Плащания на агенции за набиране на персонал	31150	
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	31160	4
Нает транспорт	31170	
Текущ ремонт на собствени активи	31180	5
в това число на:		
Сгради	31181	
Машини и оборудване	31182	
Разходи за ремонт на наети активи	31260	
Консултантски дейности	31190	2
в това число:		
Юридически	31191	
Счетоводни и одиторски	31192	2
Рекламни дейности	31200	
Разходи за услуги, оказани от чуждестранни институции	31250	
Други	31210	7
в това число:		
За доставяне на вода	31211	
За отвеждане и пречистване на отпадъчни води (платени суми на ВиК и други)	31212	
За събиране и третиране на отпадъци	31213	

Раздел IV. Други разходи (код на реда 10500, кол. 1)

(Хил. левове)

Видове	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Други разходи	41000	1
Балансова стойност на продадените активи	41100	0
Стоки	41110	
Суровини и материали	41120	
Млади животни и животни за уговяване	41130	
Дълготрайни материални и нематериални активи	41140	
Разходи за командировки	41200	
Други	41300	1
в т. ч. данък сгради, данък върху превозните средства, данък върху социалните и представителните разходи	41310	1

Раздел V. Дивиденди

(Хил. левове)

Показатели	Код на реда	Отчет за годината
а	6	1
Приходи от дивиденди	51100	1
в т. ч. приходи от участия в предприятия от група	51110	
Изплатени дивиденди през годината	51200	
в т.ч. изплатени на бюджета	51210	

Раздел VI. Нетни приходи от продажби по икономически дейности (код на реда 15100, кол. 1)

Код по КИД-2008	Дейности	Код на реда	Отчет за годината
а	б	в	г
00	Общо	61000	135
01	Растениевъдство, животновъдство и лов; спомагателни дейности	60001	
02	Горско стопанство	60002	
03	Рибно стопанство	60003	
05	Добив на въглища	60005	
06	Добив на нефт и природен газ	60006	
07	Добив на метални руди	60007	
08	Добив на неметални материали и суровини	60008	
09	Спомагателни дейности в добива	60009	
10	Производство на хранителни продукти	60010	
11	Производство на напитки	60011	
12	Производство на тютюневи изделия	60012	
13	Производство на текстил и изделия от текстил, без облекло	60013	
14	Производство на облекло	60014	
15	Обработка на кожи; производство на обувки и други изделия от обработени кожи без косъм	60015	
16	Производство на дървен материал и изделия от дървен материал и корк, без мебели; производство на изделия от слама и материали за плетене	60016	
17	Производство на хартия, картон и изделия от хартия и картон	60017	
18	Печатна дейност и възпроизвеждане на записани носители	60018	
19	Производство на кокс и рафинирани нефтопродукти	60019	
20	Производство на химични продукти	60020	
21	Производство на лекарствени вещества и продукти	60021	
22	Производство на изделия от каучук и пластмаси	60022	
23	Производство на изделия от други неметални минерални суровини	60023	
24	Производство на основни метали	60024	
25	Производство на метални изделия, без машини и оборудване	60025	
26	Производство на компютърна и комуникационна техника, електронни и оптични продукти	60026	
27	Производство на електрически съоръжения	60027	
28	Производство на машини и оборудване, с общо и специално предназначение	60028	
29	Производство на автомобили, ремаркета и полуремаркета	60029	
30	Производство на превозни средства, без автомобили	60030	
31	Производство на мебели	60031	
32	Производство, неклассифицирано другаде	60032	
33	Ремонт и инсталиране на машини и оборудване	60033	
35	Производство и разпределение на електрическа и топлинна енергия и на газообразни горива	60035	
36	Събиране, пречистване и доставяне на води	60036	
37	Събиране; отвеждане и пречистване на отпадъчни води (канализационни услуги)	60037	
38.1	Събиране на отпадъци	60381	
38.2	Обработване и обезвреждане на отпадъци	60382	
38.3	Разкомплектоване и рециклиране на отпадъци	60383	
39	Възстановяване и други услуги по управление на отпадъци	60039	
41	Строителство на сгради	60041	
42	Строителство на съоръжения	60042	
43	Специализирани строителни дейности	60043	
45	Търговия на едро и дребно с автомобили и мотоциклети, техническо обслужване и ремонт	60045	
46	Търговия на едро, без търговията с автомобили и мотоциклети	60046	
47	Търговия на дребно, без търговията с автомобили и мотоциклети	60047	
49	Сухопътен транспорт	60049	
50	Воден транспорт	60050	
51	Въздушен транспорт	60051	
52	Складиране на товари и спомагателни дейности в транспорта	60052	
53	Пощенски и куриерски дейности	60053	
55	Хотелиерство	60055	
56	Ресторантьорство	60056	

Код по КИД-2008	Дейности	Код на реда	Отчет за годината
а	б	в	г
58	Издателска дейност		1
59	Производство на филми и телевизионни предавания, звукозаписване и издаване на музика	60058	
60	Радио- и телевизионна дейност	60059	
61	Далекосъобщения	60060	
62	Дейности в областта на информационните технологии	60061	
63	Информационни услуги	60062	
64	Предоставяне на финансови услуги, без застраховане и допълнително пенсионно осигуряване	60063	
65	Застраховане, презастраховане и допълнително пенсионно осигуряване	60064	
66	Спомагателни дейности във финансовите услуги и застраховането	60065	
68	Операции с недвижими имоти	60066	
69	Юридически и счетоводни дейности	60068	
70	Дейност на централни офиси; консултантски дейности в областта на управлението	60069	
71	Архитектурни и инженерни дейности; технически изпитвания и анализи	60070	
72	Научноизследователска и развойна дейност	60071	
73	Рекламна дейност и проучване на пазари	60072	
74	Други професионални дейности	60073	
75	Ветеринарномедицинска дейност	60074	
77	Даване под наем и оперативен лизинг	60075	
78	Дейности по наемане и предоставяне на работна сила	60077	
79	Туристическа агентска и операторска дейност; други дейности, свързани с пътувания и резервации	60078	
80	Дейности по охрана и разследване	60079	
81	Дейности по обслужване на сгради и озеленяване	60080	135
82	Административни офис дейности и друго спомагателно обслужване на стопанската дейност	60081	
84	Държавно управление	60082	
85	Образование	60084	
86	Хуманно здравеопазване	60085	
86.0	в т. ч. по договор с НЗОК за заведенията съгласно Закона за лечебните заведения	60086	
87	Медико-социални грижи с настаняване	60087	
88	Социална работа без настаняване	60088	
90	Артистична и творческа дейност	60090	
91	Други дейности в областта на културата	60091	
92	Организиране на хазартни игри	60092	
93	Спортни и други дейности, свързани с развлечения и отдих	60093	
94	Дейности на организации с нестопанска цел	60094	
95	Ремонт на компютърна техника, на лични и домакински вещи	60095	
96	Други персонални услуги	60096	
97	Дейности на домакинства като работодатели на домашен персонал	60097	
98	Недиференцирани дейности на домакинства по производство на стоки и услуги за собствено потребление	60098	
99	Дейности на екстериториални организации и служби	60099	

Раздел VII. Справка за метода на оценка на материалните запаси при тяхното потребление.

Прилаган метод за оценка	Код на реда	Отбележете със знак „X“ един от прилаганите методи
а	б	г
Първа входяща - първа изходяща стойност (FIFO)	70001	
Среднопретеглена стойност	70002	X
Последна входяща - първа изходяща стойност (LIFO)	70003	
Конкретно определена стойност	70004	

Ръководител: Милко Иванов Караилиев

Съставител: МАРГАРИТА НИКОЛАЕВА ВАСИЛЕВА

(име, презиме, фамилия)

Лице за контакт: Маргарита Николаева Василева

(име, презиме, фамилия)



СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА И ОБЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 2015Г.

I. Общи положения

„ПОЛИС СОТ СЕКЮРИТИ“ООД е дружество с ограничена отговорност, с капитал 500лв, разпределен между съдружниците както следва: Милко Караилов с дял от 175лв и Мирела Чилингирова с дял от 325лв. Дружеството осъществява дейност по НКИД 2008 8010 Частна охранителна дейност

Дружеството няма регистрирани клонове и представителства в страната и извън нея. Дружеството отговаря на изискванията на параграф 1 т.15 от допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството и прилага облекчена форма на финансова отчетност.

Счетоводна политика на „ПОЛИС СОТ СЕКЮРИТИ“ООД, с Булстат 202593067 е разработена в съответствие с принципите и изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти :

Политиката е разработена и при спазването на следните основни положения:

- Максимално придържане към препоръчителните подходи на НСС
- Възприемане на препоръчителен подход от МСС, винаги когато същия е залегнал и в НСС, с оглед улесняване на последващо прилагане на МСС.
- Отчитане спецификата на дейността на предприятието и съществуващата вътрешна организация /устав, правила и документооборот/

Политиката е разработена с оглед създаване на сигурност относно информацията съдържаща се във финансовите отчети, а именно че тя е:

1. необходима за вземане на решение от потребителите на финансовите отчети
2. надеждна, т.е. представя достоверно резултатите и финансовото състояние на предприятието; отразява икономическата същност на стопанските процеси; тя е неутрална и безпристрастна, предпазлива и пълна във всички съществени аспекти

II. Представяне на финансовите отчети

Отговорността за изготвянето на отчетите се носи от Управителя.

Финансовите отчети се изготвят в съответствие с принципа на действащо предприятие. Когато на ръководството са известни съществени обстоятелства, които пораждат несигурност относно възможността предприятието да продължи дейността си, то тези обстоятелства се оповестяват.

Финансовите отчети /с изключение на отчета за паричните потоци/ се изготвят при спазване на принципа на начисляването – операциите и събитията /прихода от тях/ се признават в момента на тяхното възникване, а не когато се получават плащанията, разходите се признават на базата на връзката им с приходите. Промяна в счетоводната политика ще се приеме от ръководството в случай на значителна промяна на дейността или ако това се налага от нормативен акт.

Активите и пасивите не се компенсират, освен ако това се изисква или е допустимо от стандарт.

Пълният годишен финансов отчет на предприятието включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Приложение – Счетоводна политика и обяснителни бележки

Годишните финансови отчети се съставят към 31 декември за период от една година – 01.01-31.12. в срок до 1 март на следващата година.

Годишните финансови отчети не подлежат на независим финансов одит съгласно чл. 38 от ЗС.

III. ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси / СМЗ / се отчитат по историческата им цена / доставна стойност, цена на придобиване или тяхната себестойност / при тяхното придобиване.

II. 1. В цената на придобиване се включват:

- разходите по закупуване
- покупната стойност / без търговските отстъпки, рабати и др. /
- вносни мита и др. данъци, без възстановимите такива
- разходите по доставка: транспортни, товаро-разтоварни, стоков контрол

Погиването на СМЗ по време на доставка се включват в стойността на доставката само до размера на фирите.

В зависимост от причината за липсата, погиването се анализира за начисляване на ДДС, съгласно действащото данъчно законодателство.

II. 2. Разходи по преработка – това са разходите за произведената в предприятието продукция, включително незавършеното производство, когато го има.

В себестойността на произвежданата продукция не се включват:

- разходите по съхранение / складови, лаборатория и поддържане на СМЗ в годно състояние/.

Същите нямат пряко отношение към производствения процес и касаят в еднаква степен наличните суровини за производство, които могат да се третираат едновременно и като стоки за продажба, готова продукция и закупени стоки с търговско предназначение

- административните разходи
- финансовите разходи
- извънредните разходи
- разходите по продажбите

Тези разходи се отчитат като текущи в периода, в който са направени.

Методи за отписване на стоково-материални запаси

При разходването им същите се отчитат по среднопретеглена стойност, изчислена на периодична основа – един месец.

Нетна реализуема стойност

В края на отчетния период /година/ се прави оценка на нетната реализуема стойност на стоково-материалните запаси. Оценката се базира на цени на стокова борса към датата на изготвяне на отчета или цени за последния месец, когато колебанията не са значителни.

Намалението се отчита като други текущи разходи и разходи по продажби. Последващо увеличение се извършва само до размера на намалението и се отчита като други текущи приходи.

СС 4 - ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

Всяки дълготрайни материални активи от които:

- се очаква да бъдат използвани повече от един отчетен период /година/
- имат ограничен срок на годност
- се държат от предприятието за целите на производството или доставката на стоки и услуги, за отдаване под наем или за административни цели

- са със стойност над 700,00 лв /по решение на фирменото ръководство/ се амортизират.

Материалните дълготрайни активи се отчитат в баланса в групи с наименования: земи, сгради, машини, съоръжения, оборудване, транспортни средства, други. На амортизация подлежат и нематериалните активи. Същите са тези, които:

- по-скоро активно се използват в дейността, отколкото да се държат за продажба или инвестиции
- се очаква да донесат измерими бъдещи икономически ползи
- стойността им не е обвързана с натурално-веществена форма

Нематериалните активи се отчитат в баланса в групи с наименования.

Материалните и нематериалните активи се посочват в Баланса по тяхната отчетна стойност, начислената амортизация от началото на срока на годност на активите до момента и балансовата стойност на същите /разликата между отчетната стойност и начислената до момента амортизация /

Всички разходи, свързани с придобиването и ползването на МДА и НМДА се отчитат като капиталови разходи т.е. увеличават стойността на съответния актив в случаите, когато носят икономически ползи и след текущия отчетен период. Тези разходи за активи се признават за разход за текущия отчетен период с процеса на амортизация.

Разходите по придобиване и поддържане на МДА и НМДА, от които се очаква да донесат икономическа полза само в рамките на текущия отчетен период, се отчитат като текущ разход.

В случаите на закупуване на няколко актива на обща сума се прилага т.н. пропорционален метод т.е. всеки актив от групата се оценява въз основа на пропорционалния дял на пазарната му стойност в общата пазарна с/ст на групата активи.

При придобиване на активи чрез дарение, същите се вписват в счетоводната сметка единствено по тяхната справедлива стойност, спазвайки принципа на оценяването им. Активът и сметката на собствения допълнителен капитал се увеличават с реалистичната оценка на настоящата пазарна стойност на актива, получен чрез дарение, стига дарението да не е извършено под условие. При дарение под условие, очакваните разходи за спазване на ограничението /условието/ трябва да се изчисляват и приспадат от пазарната стойност на актива при определянето на оценката, която ще се впише.

При придобиване на активи по стопански начин, всички разходи пряко свързани със строителния проект и неговата реализация се капитализират в актива, който се строи. Действителната цена на построения от фирмата актив не е непременно равна на неговата справедлива пазарна стойност. Ако разходите за построяването / включително общопроизводствените разходи: надзор и поддръжка на оборудването, както и евентуално платени лихви за периода на строителството / надвишават пазарната стойност на подобен актив /с еднакъв капацитет и качество/, който може да се купи готов, превишението се признава за загуба.

Всички натрупани разходи по придобиването на активи, преди същите да бъдат пуснати в употреба, се вписват в с/ка 613 Разходи за придобиване на ДМА. При завършване и пускане в употреба на актива, той се прехвърля в сметката на съответния вид капиталов актив и подлежи на амортизация.

След придобиването им и въвеждането в експлоатация, спазвайки принципа на съпоставимост на приходите и разходите, активите се отнасят по съответните сметки по тяхната историческа цена на придобиване, като се коригират с натрупаната амортизация.

В дружеството е приет линейния метод на амортизация, който в годините е непроменен. Начисляването на амортизация започва от месеца, следващ месеца на въвеждане в употреба на актива. Амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба. С изключение на случай на консервиран актив, при извеждане от употреба на амортизируем актив, отчетената амортизация се отразява като намаление на неговата отчетна стойност.

Фирменото ръководство има право към датата на изготвяне на финансовите отчети на дружеството да реши, при отчитане на всички свързани с това фактори, да се извърши преоценка на дълготрайните активи на дружеството. Честотата на преоценките се свързва с промените в справедливата стойност, така че за някои групи дълготрайни активи може да е необходима по-честа преоценка отколкото за други.

Увеличението на стойността на актива, дължащи се на преоценката, се отчитат по кредита на счетоводна сметка Резерв от последваща оценка на Дълготрайни активи. Ако обаче отчетена преди това загуба се приспада от това увеличение, то може да бъде признато като приход до степента на отчетената

загуба.

Намаленията на стойността на актива, дължащи се на преоценката, се отчитат като загуба. Ако обаче тази загуба може да се приспадне от отчетено преди това увеличение – преоценъчният резерв трябва първо да бъде елиминиран и надвишението се отчита като загуба.

За отчитане на преоценката в дружеството е прието: Допустимият подход.

1. Промяна на натрупаната амортизация на актива пропорционално на промяната в brutната преносна стойност на актива, така че преносната стойност след преоценката да е равна на преоценената стойност.

2. Елиминиране на натрупаната амортизация срещу brutната текуща стойност на актива и отчитане нетната стойност след преоценката.

От съществуващите два алтернативни метода за Салдото по сметка Резерв от последваща оценка на Дълготрайни активи ръководството приема / първия вариант /

1. Салдото на даден актив може да бъде отнесено директно към неразпределената печалба, когато активът бъде изваден от употреба

2. Салдото на даден актив може да бъде прехвърлено към неразпределената печалба в течение полезния живот на актива. Определяне размерът на самото прехвърляне е разликата между амортизацията, определена въз основа на преоценената преносна стойност на актива и амортизацията, определена въз основа първоначалната стойност на актива.

ОТЧЕТИ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Отчетът за паричния поток е неразделна част от финансовите отчети за дадения период. Сравнителната информация в рамките на мин. 3 год. е необходима с цел установяване способността на предприятието да привлича и разходва паричните средства.

Във фирмата се прилага класификацията на паричните потоци през отчетния период съгласно изискванията на НСС /группирани по основни, инвестиционни и финансови дейности/.

В дружеството за изготвяне на паричните потоци от основната дейност се прилага препоръчителният пряк метод с основни категории от brutните парични приходи и brutни плащания.

ДОХОДИ НА НАЕТИ ЛИЦА

Съгласно характера на собствеността, организационната структура, длъжностните характеристики, индивидуалните трудови договори, КТ и КТД и спазвайки изискванията поСС за доходите на наетите лица в дружеството, тези доходи са:

- краткосрочни /РЗ, социални осигуровки и надбавки, платен год. отпуск/
- доходи при напускане

Дружеството признава като разход недисконтираната сума на краткосрочните доходи на наетите лица към датата на изготвяне на финансовите отчети.

Важен е въпросът за обезщетяването на наетите лица за отпуск, който не е усвоен в рамките на съответния период. Същите компенсации са натрупващи се и са установими към датата на счетоводния баланс на фирмата. Те се отразяват като разход за отчетната година и задължение към персонала.

Доходите на наетите лица при тяхното напускане се признават като разход незабавно.

ЕФЕКТИ ОТ ПРОМЕНЕТЕ ВЪВ ВАЛУТНИТЕ КУРСОВЕ

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при тяхното счетоводно отразяване – като се прилага централния курс на БНБ към датата на сделката. Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената - по валутния курс на продажбата.

Ежемесечно – към датата на изготвяне на междинните финансови отчети, както и в годишния

финансов отчет се извършва отчитане на сделките в чужда валута:

- за валутните парични позиции / парични средства, вземания, задължения, заеми / по заключителния курс към датата на отчета
- за непаричните позиции / стоково-материалните запаси, дълготрайни активи / по тяхната историческа цена т.е. по курса към датата на сделката.

За възникналите курсови разлики се прилага препоръчителния по НСС 21 подход /НСС 21 Ефекти от промените във валутните курсове/ т. е. Отражават се като приход или разход в периода на възникването им. Така цялата курсова разлика се отнася за този период.

СС 24 – ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА

При наличие на сделки в оповестяването се отразява вида на сделките, обема, сумите, неуредените разчетни взаимоотношения, евентуални отклонения от характерната справедлива стойност на сделката.

СС 10 – СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

При получаване на информация след изготвянето на годишния финансов отчет, касаеща условия, съществували към датата на годишния финансов отчет, дружеството актуализира оповестяванията с тази информация.

При получаване на информация за важни за дейността на дружеството събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет, предприятието оповестява:

А/ Естеството на събитията

Б/ Оценка за финансовия им ефект или изразено становище, че такава оценка не може да бъде направена

СС 36 – ОБЕЗЦЕНКА НА АКТИВИ

В случаите, когато балансовата стойност на даден актив е по-голяма от неговата възстановима стойност има условия за извършване обезценка на актива. На евентуална загуба от обезценка подлежат: дълготрайни материали активи, нематериални активи, дългосрочни инвестиции и други с изключение на: стоково-материални запаси, активи по договор за строителство, разсрочени данъчни активи, активи във връзка с доходи на персонала, финансови активи.

Решение за извършване на обезценка се взема от Управителя при наличие на информация за такива признаци от външни източници / намалела пазарна стойност, очаквани значителни промени с отрицателен ефект върху предприятието в технологичен, пазарен, икономически или правен аспект, увеличени пазарни лихвени проценти или други форми на възвръщаемост / и вътрешни източници / физически повреди, морално изхабяване, очаквани значителни промени с отрицателен ефект върху дружеството по отношение на начина на използване на актива, по-ниска икономическа изгода от използването на актива в сравнение с предвижданата /.

Обезценката се извършва към датата на съставяне на баланса.

Управител: Милко Караишев

