

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
" СИЛК ГАЗ " ООД - ГР.ДОБРИЧ УЛ.САН СТЕФАНО №6 АП.17
Към 31.12.2008 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
A. Записан, но не внесен капитал			A. Собствени капитал		
Б. Непотушени (неизгратирани) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии	-	-
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции	-	-
Общо за група I:	-	-	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	75	75
1. Земи и сгради, в т.ч.:		34	Общо за група IV:	75	75
- земи		11	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради		23	- неразмразена печалба	185	94
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		1	- непокрита загуба		
3. Съоръжения и други	25	51	Общо за група V:	185	94
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			VI. Текуща печалба (загуба)	319	91
5. Транспортни средства	24		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	584	265
Общо за група II:	49	86	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		
5. Дългосрочни инвестиции			В. Задължения		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отсрочка по отношение на конвертируемост в т.ч.:		
7. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	-	-	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	138	282
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	49	86	- до 1 година		140
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година	138	142
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
1. Суровини и материали		9	- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:		307	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	19	524
- продукция			- до 1 година	19	524
- стоки		307	- над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:		
Общо за група I:	-	316	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	327	496	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:		
- над 1 година	46		- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	88	117	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	107	107
- над 1 година	88		- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	99	17	- над 1 година	107	107
- над 1 година	42		8. Други задължения, в т.ч.:	27	30
Общо за група II:	514	630	- до 1 година		30
III. Инвестиции			- над 1 година	27	
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	21	21
2. Изкупени собствени акции номинална стойност хил.лв.	X	X	- до 1 година	21	21
3. Други инвестиции			- над 1 година	-	
Общо за група III:	-	-	- осигурителни задължения, в т.ч.:	7	9
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	7	9
- в брой	376	141	- над 1 година	-	
- безсрочни сметки (депозити)	-	93	- дългосрочни задължения	36	28
Общо за група IV:	376	234	- до 1 година	36	28
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	890	1,180	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	355	1,001
			- до 1 година	83	252
			- над 1 година	272	249
Г. Разходи за бъдещи периоди			Г. Финансирания и кредити за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
СУМА НА АКТИВА	939		- кредити за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	939	1,266

Дата на съставяне: 30.03.2009

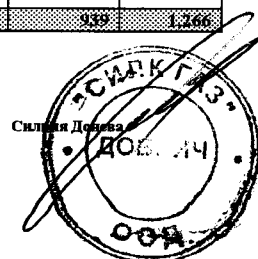
Съставител:

Счетоводен директор
 с Управителски подпис

Ръководител:



Силка Димитрова



О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
" СИЛК ГАЗ " ООД - ГР.ДОБРИЧ УЛ.САН СТЕФАНО №6 АП.17
За 2008 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.:		
а) суровини и материали	191	99
б) външни услуги	42	10
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	150	79
а) разходи за възнаграждения	98	49
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	82	40
- осигуровки свързани с пенсии	16	9
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	14	7
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материали и нематериални активи, в т.ч.:	12	7
- разходи за амортизация	12	
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	3,423	3,695
а) балансова стойност на продадени активи	3,423	3,695
б) провизии	-	-
Общо разходи за операционната дейност	3,725	3,840
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	-	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	39	33
- разходи, свързани с предприятия от група	-	-
- отрицателни разлики от операции с финансови активи		
Общо финансови разходи	39	33
Общо разходи за обичайната дейност	3,764	3,873
8. Печалба от обичайната дейност	355	101
9. Извънредни разходи		
Общо разходи	3,764	3,873
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	355	101
11. Разходи за данъци от печалбата	36	10
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
13. Печалба	319	91
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	4,119	3,974

Наименование на приходите	Сума /хил. лв./	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	3,614	3,893
а) продукция		
б) стоки	3,275	3,793
в) услуги	339	100
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	498	81
- приходи от финансираня		
Общо приходи от операционната дейност	4,112	3,974
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 т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	7	-
а) приходи от предприятия от група		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финансови приходи	7	-
Общо приходи от обичайната дейност	4,119	3,974
8. Загуба от обичайната дейност		
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	4,119	3,974
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо приходи + 11)	4,119	3,974

Дата на съставяне: 30.03.2009

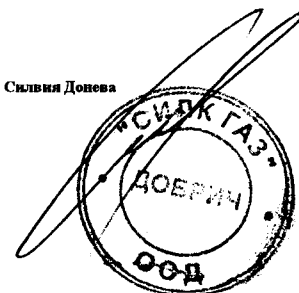
Съставител:

Счетоводна Ръководител
с Упълномоществено



Ръководител:

Силвия Донева



ОТЧЕТ

за паричните потоци

" СИЛК ГАЗ " ООД - ГР.ДОБРИЧ УЛ.САН СТЕФАНО №6 АП.17

За 2008 г.

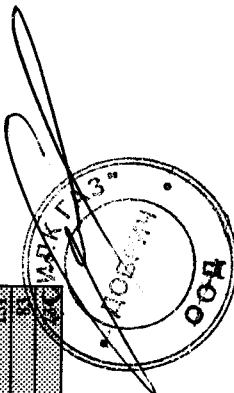
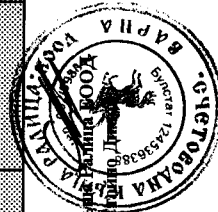
Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
а	1	2	3	4
А. Парични потоци от основна дейност				
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4,228	4,011	217	4,509
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи,				
2 държани за търговски цели				
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		90	(90)	34
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и				
4 други подобни				27
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни				
5 курсови разлики				
6 Плащания и възстановени данъци върху печалбата		7	(7)	1
7 Плащания при разпределения на печалби				
8 Други парични потоци от основна дейност	5	60	(55)	40
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4,233	4,168	63	4,611
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи				
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и				
3 други подобни	7	10	(3)	
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания				
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни				
5 курсови разлики				
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност				
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	7	10	(3)	
В. Парични потоци от финансова дейност				
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни				
1 книжа				
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на	1		1	
2 собствениците				
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	207	114	93	458
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други				
4 подобни		13	(13)	
5 Плащания на задължения по лизингови договори				
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни				
6 курсови разлики		1	(1)	
7 Други парични потоци от финансова дейност				
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	208	128	80	458
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	4,448	4,306	142	5,469
Д. Парични средства в началото на периода			234	51
Е. Парични средства в края на периода			376	282

Дата:30.03.2009

Съставител:
Счетоводна к-та
с Управител

Ръководител:

Силвия Донева



ОТЧЕТ за собствения капитал

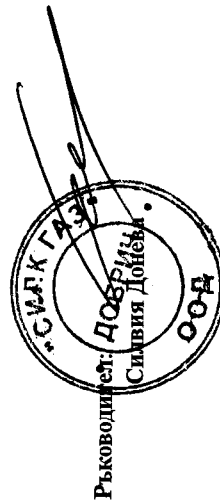
"СИЛК ГАЗ" ООД - ГР.ДОБРИЧ УЛ.САН СТЕФАНО №6 АП.17
За 2008 г.

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			
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1. Салдо в началото на отчетния период	5						75	185			265	
2. Промени в счетоводната политика											-	
3. Грешки											-	
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	75	185	-	-	265	
5. Изменение в сметка на собствените, в т.ч.:											-	
- увеличение											-	
- намаление											-	
6. Финансов резултат от текущия период										319	319	
7. Разпределение на печалба в т.ч.:											-	
- за дивиденди											-	
8. Покриване на загуба											-	
9. Последващи оценки на активи и пасиви											-	
- увеличения											-	
- намаления											-	
10. Други изменения в собствения капитал											-	
11. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	75	185	-	319	584	
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-	
13. Собствен капитал към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	75	185	-	319	584	

Дата на съставяне: 30.03.2009

Съставител:
Счетоводна къща Ралица ЕООД
с Управител Стойно Димов

Ръководител: 
Силивия Донева
ООД

СПРАВКА

за нетекучите (дълготрайните) активи към 31.12.2008 година
" СИЛК ГАЗ " ООД - ГР.ДОБРИЧ УЛ.САН СТЕФАНО №6 АП.17

Показатели	Отчетна стойност на нетекучите активи:				Последваща оценка		Преценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпване през годината	на излизане 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		
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Продукти от развоя на дейност															
2. Концепции, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи															
3. Търговска репутация															
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане															
Общо за група I:															
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:															
- земи	35	-	35	-	-	-	-	2	1	3	-	-	-	-	-
- сгради	10		10												
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	25		25					2	1	3					
3. Съоръжения и други	84	1	84	1				83	1	84					1
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	66	56	66	56				17	10	19					48
Общо за група II:	185	57	185	57				102	12	106					49
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група															
2. Предоставени заеми на предприятия от група															
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия															
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия															
5. Дългосрочни инвестиции															
6. Други заеми															
7. Изкупени собствени акции															
Общо за група III:															
IV. Отирания дългове															
Общо нетекучите активи: (1+11+13+15)	185	57	185	57				102	12	106					49

Дата на съставяне: 30.03.2009

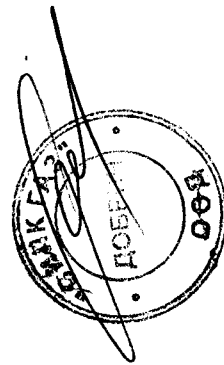
Съставител:



Счетоводител: Силвия Донева

Ръководител:

Силвия Донева



ПРИЛОЖЕНИЕ
Към финансовия отчет

на **“СИЛК ГАЗ” ООД**
Идентификационен номер: 124516268

Счетоводният отчет на **“СИЛК ГАЗ” ООД** за 2008 г. и счетоводната ѝ политика са изготвени съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

Съгласно СС 1 годишният финансов отчет се състои от счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение.

ФИРМА “СИЛК ГАЗ” ООД се е съобразила с всички настъпили промени и счетоводната и политика е изготвена така, че да се избегне подвеждащо представяне на информацията.

Счетоводството на **“СИЛК ГАЗ” ООД** се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяване със следните основни счетоводни принципи:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност - в противен случай при изготвянето на финансовите отчети следва да се приложи ликвидационна или друга подобна счетоводна база;
- предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
- съпоставимост между приходите и разходите - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
- запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период - постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

Въз основа на принципите за разработване на счетоводната политика към счетоводството се предявяват изисквания за:

1. законосъобразност при неговата организация и осъществяване
2. пълно и достоверно отразяване на информационното съдържание на стопанските операции в синтактичен, семантичен и прагматичен аспект
3. обективно и точно, количествено и качествено измерване / определяне / на счетоводната информация във вид на счетоводни реквизити и показатели
4. документиране на стопанските операции в момента на тяхното осъществяване
5. хронологична регистрация и систематизация на всички счетоводни документи за осъществени стопански операции въз основа на съдържащите се в тях реквизити и показатели
6. синтетично и аналитично отчитане на стопанските операции и обекти
7. текущо и периодично оценяване на активите и пасивите
8. приключване на счетоводните сметки, книги и регистри в края на отчетния период и установяване на финансовия резултат от дейността на предприятието, както и размера на дължимите данъци
9. осигуряване на информация за съставяне на годишния счетоводен отчет.

Организацията на счетоводството на “СИЛК ГАЗ” ООД осигурява:

- пълно обхващане, хронологично и систематично регистриране и съхраняване на информацията от първичните документи;
- контрол върху достоверността на данните и на прилаганите методи за тяхната обработка;
- установяване на резултата от дейността на предприятието в края на отчетния период;
- реално представяне на състоянието на активите и пасивите в края на отчетния период;
- удовлетворяване на вътрешни информационни потребности при управлението на предприятието;
- необходимата информация за съставяне на счетоводните отчети.

Счетоводната отчетност на **“СИЛК ГАЗ” ООД** се води на счетоводния продукт **“ПИТАГОР”**.

СЧЕТОВОДНИ ДОКУМЕНТИ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Предприятието осъществява счетоводството си на основата на документалната обосновааност на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставянето на документите съгласно действащото законодателство.

Счетоводният документ е носител на счетоводна информация, имащ доказателствена сила съгласно Закона за счетоводството.

Преписите или копията на оригиналните счетоводни документи придобиват качеството на равностоен заместител след нотариална заверка или подпис и печат на издателя.

За счетоводни документи се считат и получените или издадените от предприятието носители на информация чрез фотокопирна техника, телефаксна апаратура и т.н., като за верността на информацията се изискват подписи на лицата, изпратили или получили документите.

Достоверността на информацията в счетоводните документи, излизащи извън предприятието / при фактури за продажба /, се потвърждава с подпис на съставителя.

Съхранението на счетоводните документи се извършва съобразно Закона за счетоводството:

- Счетоводната информация се съхранява в дружеството по реда предвиден в Закона за Държавния архивен фонд и в определените срокове;
- След изтичане на сроковете за запазване на счетоводните документи и след данъчна ревизия те се унищожават, ако не подлежат на съхранение в Държавния архив. Унищожаването на счетоводните документи се извършва от комисия, определена от ръководителя на "СИЛК ГАЗ" ООД, която изготвя протокол за своята работа. В протокола се описват счетоводните документи, определени за унищожаване, както и периодът, за който се отнасят.

ОТЧИТАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ПРИЗНАВАНЕ НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ПОДХОД ПРИ ОПРЕДЕЛЯНЕ ОЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ. ОТЧИТАНЕ НА АМОРТИЗАЦИИТЕ

Счетоводно "СИЛК ГАЗ" ООД признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

- Има натурално-веществена форма
- Използва се за продажбата на услуги, за административни или за други цели
- Очаква се да бъде използван повече от един отчетен период
- Има стойност при придобиването му не по-малка от 700 лв
- Стойността на актива може надеждно да бъде изчислена
- Предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив, посочени по-горе, и тези съставни части имат различни полезни срокове, се третират като самостоятелни активи.

"СИЛК ГАЗ" ООД е възприело следния подход при определяне на първоначална оценка на дълготрайните материални активи:

Активи, купени от външен доставчик, първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци при внос) и всички преки разходи, регламентирани от СС 16, направени за привеждане на актива в годно за ползване състояние в съответствие с неговото предназначение.

Не се включват в цената на придобиване разходите, определени в СС 16 и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта:

- Административни и други общи разходи, освен ако не са пряко свързани с придобиването или привеждането на актива в работно състояние;
- Разходите за пуск
- Разходите за обучение на персонала за работа с актива
- Началните оперативни загуби понесени от дружеството, преди актива да достигне планираната производителност
- Лихвите, свързани с придобиването на ДМА при условията на разсрочено плащане.

Разходи, направени от предприятието, които водят до възстановяване или поддръжка на първоначално установеното ниво на ефективност на даден материален актив се отчитат като текущи разходи по сметките от група "Разходи по икономически елементи" от Индивидуалния сметкоплан на дружеството.

Когато активи са придобити при условията на разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на кредита, като сумата се отразява по дебита на сметка "Разходи за лихви" от индивидуалния сметкоплан на "СИЛК ГАЗ" ООД.

След първоначално признаване като актив всеки дълготраен материален актив се оценява чрез прилагане на препоръчителния подход, регламентиран в СС 16:

- Всеки материален дълготраен актив, придобит от предприятието, се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка, извършена по реда на СС 36 "Обезценка на активи".

Дружеството притежава ДМА с отчетна стойност – 57533,48 лв , натрупано изхвърляне 8664,18 лв , балансова стойност – 48869,30 лв по групи активи към 31.12.2008г. както следва:

Наименование на актива	Балансова стойност (лв.)
Транспорти средства	24305,54
Офис обзавеждане	1021,24
Компютърна техника	23542,52

Към 31 декември се преразглежда балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи и се определя тяхната възстановима стойност. Когато от даден актив не се очакват никакви икономически изгоди, той се отписва.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса на предприятието в следните случаи:

- При продажба;
- Замяна с други активи;
- Когато активът окончателно бъде изваден от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди;
- При трансформиране в инвестиция;
- При трансформиране в стока с цел продажба.

Не се отписват дълготрайни материални активи, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтване, за консервиране.

Съгласно СС 4 Отчитане на амортизациите, като неамортизируеми се класифицират следните видове дълготрайни активи:

- Времево неограничени и възстановяеми природни ресурси – земи;
- Неупотребявани в дейността на предприятието, в т.ч.:
 - ✓ Новопридобити за периода до въвеждането им в употреба активи, за които е необходимо предприятието да изпълни определени изисквания за въвеждането им в употреба;
 - ✓ Консервирани за периода, през който не се употребяват;
- Активи в процес на придобиване;
- Активи в процес на ликвидация;
- Напълно амортизираните активи до остатъчната им стойност.

Като амортизируеми се класифицират всички останали дълготрайни материални активи, отговарящи на следните критерии:

- Очаква се да бъдат използвани повече от един отчетен период;
- Имат ограничен срок на годност;
- Държат се от предприятието за целите на продажбата на услуги, за административни или други цели.

Съгласно нормативна законова уредба е избран линейният метод на амортизация, като при определянето му са взети предвид и изискванията на СС 4 - Отчитане на амортизациите.

При определяне на полезния срок на ползване се отчитат:

- предполагаемото физическо износване;
- моралното остаряване;
- възможните юридически ограничения върху използването на актива.

Възприет подход при определяне на амортизационните норми на амортизируемите активи – прилага се счетоводна амортизация с проценти по ниски и равни на данъчно признатите за годината.

В края на отчетния период се съставя данъчен амортизационен план за годината за всички амортизируеми дълготрайни активи в съответствие с изискванията на СС 4.

ОТЧИТАНЕ НА СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИТЕ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси в “СИЛК ГАЗ” ООД се отчитат в съответствие с изискванията и разпоредбите на СС 2 Отчитане на стоково-материалните запаси.

Като стоково – материални запаси в съответствие с изискванията на стандарта в „СИЛК ГАЗ” ООД се отчитат следните краткотрайни материални активи:

Стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажба

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност. В “СИЛК ГАЗ” ООД е възприет препоръчителния подход за отписване на стоково-материални запаси и се прилага метода:

-- Средна претеглена цена за отчетния период- при потребление на материални запаси

В рамките на една отчетна година методите за текуща оценка на разхода на стоково-материалните запаси не се променя.

В края на отчетния период с цел вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на “СИЛК ГАЗ” ООД в годишния финансов отчет стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната им реализуема стойност.

Фирмата е извършила инвентаризация с цел достоверно представяне на активите и пасивите в годишния финансов отчет. При извършената инвентаризация не са установени липси и излишъци.

ОТЧИТАНЕ РАЗХОДИТЕ ЗА ДЕЙНОСТТА

Организацията на отчитане на разходите в "СИЛК ГАЗ" ООД осигурява надеждна счетоводна информация за обезпечаване на нуждите на вътрешни и външни потребители в лицето на управленски органи, данъчни и статистически служби, финансови институции.

Разходите за дейността се систематизират по икономически елементи в следните направления:

- За материали- основни материали, влагани в произведената хранителна продукция, резервни части, горивни и смазочни материали, канцеларски материали;
- За амортизации;
- За външни услуги;
- За заплати;
- За осигуровки;
- За такси и комисионни.

Синтетичното отчитане на разходите по икономически елементи се извършва по сметките от група 60 "Разходи по икономически елементи" от индивидуалния сметкоплан на "СИЛК ГАЗ" ООД. Всички извършени през отчетния период разходи, класифицирани по икономическото си съдържание, намират първоначално отражение по дебита на посочената група от сметки. Впоследствие те подлежат на разпределение и отнасяне във формирането на цената на произведената продукция, услугите и стоките, които "СИЛК ГАЗ" ООД реализира.

ОТЧИТАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В края на отчетния период дружеството има задълженията :

- към доставчици в размер на 18959,75 лв.
- към доставчици свързани лица в размер на 107944,38 лв.

Стойността на вземанията към 31.12.2008г.:

- към клиенти в размер на 326568,97 лв.
- към клиенти свързани лица в размер на 88441,58 лв.

ОТЧИТАНЕ НА ДОХОДИТЕ НА ПЕРСОНАЛА

Доходите на персонала се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Трудовите договори се сключват въз основа на утвърдени длъжностни характеристики. Доходите на персонала ежесечно се обобщават в разчетно-платежни ведомости

Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в КТ и КТД ред и размери. Преди изплащането на възнагражденията се извършват удържки за регламентирани осигурителни вноски, данъци.

Доходите на персонала се изплащат в пари, Изплащането се отчита въз основа на платежните документи: разходни касови ордери.

Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период.

Поради сезонния характер на работа на дружеството, към 31.12.2008 г. няма нает персонал.

НЕПРЕДВИДИМИТЕ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПО ВРЕМЕ НА СЪСТАВЯНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС И СЪБИТИЯТА, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ИЗГОТВЯНЕТО НА СЧЕТОВОДНИЯ ОТЧЕТ

В "СИЛК ГАЗ" ООД „тези събития се третира според СС 10 "Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет", а в този стандарт те са определени така:

НЕПРЕДВИДИМИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ ПО ВРЕМЕ НА СЪСТАВЯНЕТО НА ГФО - са тези, които се проявяват през периода от 1 януари на следващата година до датата на съставянето му. Това са:

а/ събитията, за които са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетния период, но са възникнали през следващия отчетен период;

б/ събития, за които не са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетния период / напр. Погинали активи при стихийни бедствия, производствени аварии /.

СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД СРОКА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ГФО - са тези, които възникват между датата на съставянето и съответните срокове за представяне и публикуване на ГФО. Те могат да бъдат:

а/ събития, които осигуряват допълнителни доказателства за условия, съществували към датата на съставяне на ГФО, и

б/ събития в резултат на условия, възникнали след датата на съставяне на ГФО.

Непредвидими събития, настъпили по време на съставянето на годишния счетоводен отчет на "СИЛК ГАЗ" ООД, за които не са съществували условия за възникването им до 31 декември на отчетната година, не водят до промени в имущественото и финансовото състояние на предприятието. Те се оповестяват като пояснителни сведения в приложението към ГФО. Подлежат на коригиране стойностите на активите и пасивите за събития, настъпили след нормативно определения срок за съставяне на ГФО, само когато последните осигуряват допълнителна информация за определянето на суми, свързани с условия, съществували към датата на съставянето на отчета или показващи, че е нарушен принципът за "действащо предприятие" по отношение на

цялото предприятие или на част от него. Не се преизчисляват стойностите на активите и пасивите в резултат на събитията, настъпили след нормативно определения срок за съставяне на ГФО, които не са засегнали състоянието им към този срок. Тези събития се оповестяват в приложението към годишните счетоводни отчети, когато имат важно значение за предприятието.

МЕТОДИТЕ ЗА ПРИЗНАВАНЕ НА ПРИХОДИ

В "СИЛК ГАЗ" ООД тези методите за признаване на приходи са определени според СС 18 "ПРИХОДИ".

- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея
- приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надлежно изчислени, при тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив / задължение /
- когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата на продукция или стоки, несъбираемата сума се признава за извънреден разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

В "СИЛК ГАЗ" ООД се отчитат при спазване на счетоводния принцип на начисляването. Формирани са от следните видове:

- продажба на стоки - 3 275 092 , 27 лв.
- продажба на услуги - 339 367 , 95 лв.
- други приходи - 497 500 , 00 лв.
- приходи от лихви - 6 731 , 86 лв.

ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

Счетоводната печалба на дружеството , определена като разлика между приходите и разходите от отчета за приходите и разходите е 355 055 , 18 лв.

Данъчната печалба , установена съгласно действащото законодателство е 358 151 , 70 лв.

Дължимият корпоративен данък за 2008 година е в размер на 35 815 , 17 лв.

Формата за съставните части на финансовия отчет е двустранна. Съдържанието на Отчета за приходите и разходите е с класификация на приходите и разходите по видове. Отчетът за паричния поток е съставен по прекия метод. Целият годишен отчет за 2008 г. е съставен в съответствие с изискванията на Националните стандарти.

Гр. Добрич
Дата: 30.03.2009

Съставител: ...
Счетоводна къща "СИЛК ГАЗ" ООД
с Управител Стойчо Димитров



Ръководител:
Силвия Донева