Б А Л А Н С

на *ФОР РАЙС ООД*

адрес *гр. София, ул Бяла № 10*

към *01.01.2010 - 31.12.2010г.*

АКТИВ			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
II.	*Дълготрайни материални активи*		
1	Земи и сгради, в т.ч.	370	387
	земи		
	сгради	370	387
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	1	2
3	Съоръжения и други	165	257
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	306	306
	Общо за група II:	***842***	***952***
Общо раздел Б:		842	952
В.	**Текущи /краткотрайни/ активи**		
I.	*Материални запаси*	46	45
1	Суровини и материали	46	45
	Общо за група I:	***46***	***45***
II.	*Вземания*		
1	Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	94	62
4	Други вземания, в т.ч.	256	288
	Общо за група II:	***350***	***350***
IV.	*Парични средства, в т.ч.*		
	в брой	36	
	в безсрочни сметки /депозити/	86	139
	Общо за група IV:	***122***	***139***
Общо за раздел В:		518	534
Г	**Разходи за бъдещи периоди**	24	34
Сума на актива (А+Б+В+Г)		1384	1520

ПАСИВ			
Раздели, групи, статии		Сума (хил.лева) текуща година	Сума (хил.лева) предходна година
А.	**Собствен капитал**		
I.	Записан капитал	*5*	*5*
IV	*Резерви*	***101***	***101***
4	Други резерви	101	101
	Общо за група IV:	***106***	***106***
V	*Натрупана печалба (загуба) от минали години в т.ч.*		
	- Неразпределена печалба	654	528
	Общо за група V:	***654***	***528***
VI	Текуща печалба (загуба)	***145***	***146***
Общо раздел А:		**905**	**780**
В.	**Задължения**		
2	Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	342	456
	до 1 година	47	47
	над 1 година	295	409
3	Получени аванси, в т.ч.	119	0
	до 1 година	119	0
4	Задължения към доставчици, в т.ч.	2	235
	до 1 година	2	235
8	Други задължения, в т.ч.	16	49
	до 1 година	16	49
	към персонала, в т.ч.	1	1
	до 1 година	1	1
	осигурителнси задължения,в т.ч	0	3
	до 1 година	0	3
	данъчни задължения,в т.ч.	8	3
	до 1 година	8	3
Общо раздел В, в т.ч.:		**479**	**740**
	до 1 година	184	331
	над 1 година	295	409
Сума на пасива (А+Б+В+Г)		1384	1520

Дата: 28.02.2011 г.

Съставител: Компас Систем Инженеринг ООД

Ръководител: Светослав Спасов

ФОР РАЙС ООД

rays
www.rays.com

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на *ФОР РАЙС ООД*

адрес *гр. София, ул Бяла № 10*

за *01.01.2010 - 31.12.2010г.*

	Наименование на разходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А. Разходи			
2	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	69	247
	а/ суровини и материали	9	8
	б/ външни услуги	60	239
3	Разходи за персонала, в т.ч.	17	21
	а/ разходи за възнаграждения	14	17
	б/ разходи за осигуровки, в т.ч.	3	4
	осигуровки, свързани с пенсии	1	3
4	Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.	112	149
	а/ разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	112	149
	разходи за амортизация	112	149
5	Други разходи, в т.ч.	5	23
	Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4+5/:	***203***	***440***
7	Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	38	43
	Общо финансови разходи /6+7/	***38***	***43***
	Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	241	483
	10.Счетоводна печалба /общо приходи - общо разходи/	161	162
	11.Разходи за данъци от печалбата	***16***	***16***
	13.Печалба (10-11-12)	145	146
	Всичко (Общо разходи +11+12+13)	402	645

	Наименование на приходите	Сума (хил. лева) текуща година	предходна година
	а	1	2
А.Приходи			
1	Нетни приходи от продажби, в т.ч.	401	571
	в/ Услуги	401	571
2	Увеличение на запасите от продукция и назавършено производство	1	0
3	Разходи за придобиване на активи по стопански начин		***45***
4	Други приходи, в т.ч.		*29*
	Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3+4/:	402	645
	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	402	645
	Всичко (Общо приходи +11)	402	645

Дата: 28.02.2011 г. Съставител: Компас Систем Инженеринг ООД Ръководител: Светослав Спасов

4rays www.4rays.com ФОР РАЙС ООД

Справка за нетекущите (дълготрайни) активи

на *ФОР РАЙС ООД*

адре *гр. София, ул Бяла №10*

към *01.01.2010 - 31.12.2010г.*

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:				Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)		
а		1	2	3	4	7	8	9	10	11	14	15
I.	***Нематериални активи***											
1	Концесии, петенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. Подобни права и активи	9			9	9	9			9	9	
	Общо за група I:	9			9	9	9			9	9	
II.	***Дълготрайни материални активи***											
1	Земи и сгради, в т.ч.	*421*			*421*	*421*	*34*	*17*		*51*	*51*	*370*
	сгради	421			421	421	34	17		51	51	370
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	6			6	6	4	1		5	5	1
3	Съоръжения и други	491	2	107	386	386	234	94	107	221	221	165
4	Предоставени аванси и материални актви в процес на изграждане	306			306	306						306
	Общо за група II:	*1224*	*2*	*107*	*1119*	*1119*	*272*	*112*	*107*	*277*	*277*	*842*
	Общо нетекущи /дълготрайни / активи (I+II+III+IV)	*1233*	*2*	*107*	*1128*	*1128*	*281*	*112*	*107*	*286*	*286*	*842*

Дата: 28.02.2011 г.

Съставител: Компас Систем Инженеринг ООД

Ръководител: Светослав Спасов

ФОР РАЙС ООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ФОР РАЙС ООД**

адрес **гр. София, ул Бяла № 10**

за **01.01.2010 - 31.12.2010г.**

(хил. лева)

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 основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	370	161	209	687	383	304
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		17	(17)		23	(23)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		15	(15)			
Платени и възстановени ДДС и еднократни данъци					23	(23)
Плащания при разпределения на печалби		20	(20)			
Други парични потоци от основната дейност	1	89	(88)	6	128	(122)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	371	302	69	693	557	136
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		2	(2)			
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)		2	(2)			
В. Парични потоци от финансовата дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	61	145	(84)		86	(86)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	61	145	(84)		86	(86)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	432	449	(17)	693	643	50
Д. Парични средства в началото на периода	x	x	139	x	x	89
Е. Парични средства в края на периода	x	x	122	x	x	139

Дата: 28.02.2011 г. Съставител: Компас Систем Инженеринг ООД Ръководител: Светослав Спасов

4rays www.4rays.com ФОР РАЙС ООД

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на **ФОР РАЙС ООД**

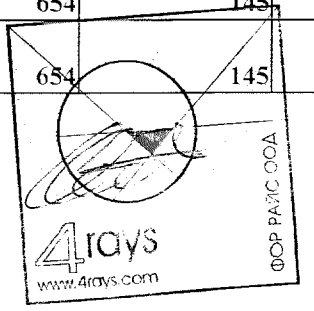
адрес ***гр. София, ул Бяла № 10***

за **01.01.2010 - 31.12.2010г.**

(хил. лева)

Показатели		Основен капитал	Други резерви	Финансов резултат: Неразпределена печалба	Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
а		*1*		*7*	*9*	*10*
1.Салдо в началото на отчетния период		**5**	**101**	**528**	**165**	**799**
3	Грешки				*(19)*	*(19)*
4	Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	*5*	*101*	*528*	*146*	*780*
5	Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.			146	(146)	0
	увеличение			146	(146)	0
6	Финансов резултат за текущия период				145	145
7	Разпределения на печалба, в т.ч.	0		(20)		*(20)*
	за дивиденти			*(20)*		*(20)*
11.Салдо към края на отчетния период		**5**	**101**	**654**	**145**	**905**
13.Собствен капитал към края на отчетния период /11+-12/		5	101	654	145	905

Дата:28.02.2011 Съставител: Компас Систем Инженеринг ООД Ръководител: Светослав Спасов



П Р И Л О Ж Е Н И Е

КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ФОР РАЙС" ООД
към 31.12.2010

Настоящето приложение е разработено на основание изискванията на § 24 от СС 1 Представяне на финансови отчети, в сила от 01.01.2008 година (изм. в ДВ бр. 86 от 2007 година, в сила от 1 януари 2008 година).

Приложението съдържа информация за отчетната 2010 година:

- описание и анализ на информацията във формите на ГФО – баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричните потоци и отчет за собствения капитал;
- оповестявания, изисквани от счетоводното законодателство;
- доказателства за действащо предприятие

1. Описание и анализ на статиите във формите на Годишния финансов отчет на предприятието за отчетната 2010 година

1.1.Общи положения

Предприятието е регистрирано в Търговския регистър на Фирменото отделение на Софийски градски съд по ф.д. № 7183/ 2004г., със седалище гр. София, адрес на управление ул. „Бяла" № 10 и предмет на дейност архитектурна дейност. Прилага двустранна форма на счетоводно отчитане и счетоводна база Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия с последна промяна в ДВ бр.86 от 2007 година, в сила от 1 януари 2008 година.

При отчитането на своята дейност, предприятието прилага Закона за счетоводството и данъчните закони, свързани с неговата дейност – Закона за данъка върху добавената стойност, Закона за корпоративното подоходно облагане, Закона за данъците върху доходите на физическите лица, Закона за местните данъци и такси.
Организационият живот на предприятието е подчинен на изискванията на Търговския закон, отнасящи се за Дружество с ограничена отговорност, както и Закона за търговския регистър.

Поради специфичния характер на своята дейност,у предприятието прилага и специфичните закони – Закона за устройство на територии, Закона за собствеността, Закона за местното самоуправление и др.

Всички данни, посочени в ГФО на предприятието за 2010 година са представени в хиляди лева и са съпоставими с данните от базовата 2009 година.

1.2 Описание и анализ на формите на ГФО

1.2.1 Счетоводен баланс

В статията "Земи и сгради" в раздел II "Дълготрайни материални активи" е отразен апартамент на предприятието по балансова стойност за 370 хил. лв. Балансовата стойност е получена като разлика между отчетната стойност и натрупаната до датата на баланса амортизация. Дълготрайните активи се отчитат по препоръчителния подход. Обезценка не е начислявана. За амортизиране на апартамента се прилага линейния метод.

В статията "Машини, производствено оборудване и апаратура" в раздел II "Дълготрайни материални активи" са отразени климатични инсталации на

предприятието по балансова стойност за 1 хил. лв. Балансовата стойност е получена като разлика между отчетната стойност и натрупаната до датата на баланса амортизация. Дълготрайните активи се отчитат по препоръчителния подход. За амортизиране на климат. инсталации се прилага линейния метод.

В статията "Съоръжения и други" в раздел II "Дълготрайни материални активи" са отразени всички останали активи на предприятието по балансова стойност за 165 хил. лв. Балансовата стойност е получена като разлика между отчетната стойност и натрупаната до датата на баланса амортизация. В тази статия са отразени закупените транспортни средства на фирмата – 126 хил. лв, компютърни конфигурации – 1 хил. лв., стопански инвентар – 37 хил. лв, други дълготрайни активи – 1 хил. лв. Дълготрайните активи се отчитат по препоръчителния подход. За амортизиране на активити в тази статия се прилага линейния метод.

През отчетната 2010 г. са направени промени в съпоставимата база на ГФО за 2009 г. засягащи статия „Съоръжения и други" в раздел II "Дълготрайни материални активи"

Настъпилите събитията са след датата на подаване на ГФО за предходния отчетен период и затова през отчетния период са взети корекции съответстващи на правилата на СС № 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Резултатът от промяната в намаление на балансова стойност на активите от 273 хил. лв. на 257 хил. лв. е направен в съпоставимата база за отчетен период 2009 г.

В статията „Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане" в раздел II "Дълготрайни материални активи" е представена информация за дълготрайните активи в процес на изграждане в размер на 306 хил. лв.

В статията „Суровини и материали" в раздел I Материални запаси, са посочени наличните материали към 31.12.2010 г на стойност 46 хил. лв.

В статията "Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.", в раздел II Вземания, са представени несъбраните вземания от клиенти за 94 хил. лв. В статията "Други вземания, в т. ч." са представени присъдени вземания в размер на 256 хил. лв.

През отчетната 2010 г. са направени промени в съпоставимата база на ГФО за 2009 г., засягащи статия "Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.", в раздел II Вземания. Настъпилите събитията са след датата на подаване на ГФО за предходния отчетен период и затова са взети корекции съответстващи на правилата на СС № 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Резултатът от промяната в намаление на несъбраните вземания от клиенти от 65 хил. лв. на 62 хил. лв. е направен в съпоставимата база за отчетен период 2009 г.

В статията "Парични средства в т.ч", на раздел IV Парични средства в т. ч., са представени паричните средства на предприятието в брой 36 хил. лв. и в безсрочни депозитни сметки за 86 хил. лв. Валутните парични активи са оценени по заключителния курс за съответния вид валута. Заключителните валутни курсове за ползваната валута са: евро –1,95583;

В статията "Разходи за бъдещи периоди" са посочени салдата на сметката, в която са начислени лихви по лизингови договори и застраховки за транспортните средства, които са платени през отчетния период, но като разход не се отнасят за него. Общата сума на тези разходи е 24 хил. лв.

В статията „Записан капитал", на раздел А „Собствен капитал" на пасива на баланса, в група I е посочен записания капитал 5 хил. лв.

В статията "Други резерви", на раздел А "Собствен капитал" на пасива на баланса, в група IV Резерви, е представена информация за натрупаните резерви, формирани от печалби на фирмата 101 хил. лв.

В статията "Неразпределена печалба", на група V Натрупана печалба (загуба) от минали години в т. ч." е посочена натрупаната неразпределена (оставена от

собствениците за нуждите на оборотния капитал на предприятието) печалба в размер на 654 хил. лв.

В статията "Текуща печалба (загуба)" на раздел VI Текуща печалба (загуба), е представена информация за балансовата печалба на предприятието на фирмата в размер на 145 хил. лв. Сумата на текущата печалба е еднаква с тази, посочена в Отчета за приходите и разходите и в перото със същото наименование на Отчета за собствения капитал.

През отчетната 2010 г. са направени промени засягащи статия „Текуща печалба (загуба), на раздел VI Текуща печалба (загуба) за предходния отчетен период - 2009 г. Настъпилите събитията са след датата на подаване на Годишния финнасов отчет за предходния отчетен период и затова са взети нужните корекции позовавайки се на СС № 8. Измененията засягат перото "печелба" от 2009 г. Резултатът на промяната е в намаление на печалбата от 165 хил. лв. на 146 хил. лв.

В раздел В "Задължения" на пасива на баласа са посочени задължения в размер на 479 хил. лв., в това число със срок на изискуемост до една година в размер на 184 хил. лв. и над 1 година в размер на 295 хил лв. Представена е информация за следните задължения на предприятието, останали непогасени към 31.12.2010 година:

Задължения към финансови предприятия общо за 342 хил. лв., включващи главници и лихви по лизинги;

Задължения по получени аванси, в т. ч. до 1 година за 119 хил. лв. Задълженията са в левове и са текущи;

Задължения към доставчици, в т. ч. до 1 година за 2 хил. лв. Задълженията са в левове и са текущи;

Други задължения, в т.ч. в размер на 16хил. лв. Задълженията са в левове и са текущи;

Задължения към персонала – 1 хил. лв.

Данъчни задължения – 8 хил. лв.

1.2.2 Отчет за приходите и разходите

Раздел А Разходи

В раздел А Разходи, група 2 "Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч." е представена информация за направените разходи в размер на 69 хил. лв, които са представени и по следните пера:

- разходи за закупени и вложени материали в размер на 9 хил. лв. (това са обичайни материали за административно обслужване на дейността на предприятието);

- разходи за външни услуги в размер на 60 хил. лв, от които разходи за телефони, консултантски услуги, наем, застраховки, правни услуги, разходи за счетоводно обслужване, гражданските договори и др.;

В същия раздел, но в група 3 "Разходи за персонала, в т. ч." е представена информация за начислените през отчетния период разходи за персонала за 17 хил. лв, в т.ч. за възнаграждения в размер на 14 хил. лв и за осигуровки 3 хил. лв.

В същия раздел, но в група 4 "Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч." е представена информация за начислената през отчетния период амортизация на използваните за дейността на предприятието дълготрайни активи. – 112 хил. лв.

През отчетната 2010 г. са направени промени в съпоставимата база - резултатът от 2009 г засягащи статия „Разходи за амортизация". Настъпилите събитията са след датата на подаване на ГФО за предходния отчетен период и затова са взети корекции съответстващи на правилата на СС № 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика. Измененията засягат статията на разходите за амортизация от съпоставимата база – 2009 г. и резултатът на промяната е в увеличение на амортизацията от 133 хил. лв. на 149 хил. лв.

В същия раздел, но в група 5 "Други разходи в т. ч." е представена информация за направените други разходи общо в размер на 5 хил. лв. /командировки, разходи за автомобили, и други/. Направена е промяна засягаща статия „Други разходи, в т.ч." за резултат от 2009г. Взети са нужните корекции -промяната е в увеличение на извършените разходи на 23 хил. лв. от 18 хил.лв

В група 7 "Разходи за лихви и други финансови разходи в т. ч." е представена информация за разходите към финансовите институции, които предприятието е направило по обслужване на банковите си сметки и изплатените по банков кредит лихви в размер на 38 хил. лв.

Като резултат между отчетените приходи и направените разходи е формирана счетоводна печалба в размер на 161 хил. лв. Счетоводната печалба е преобразувана по правилата на чл. 22 от ЗКПО, и е начислен данък печалба . Начисленият данък е представен в отчета за приходите и разходите в статия 11 "Разходи за данъци от печалбата" в размер на 16 хил. лв. В статията на ред 13 "Печалба" е представена информация за балансовата печалба на предприятието в размер на 145 хил. лв, която е еднаква с тази посочена в перото на баланса и в Отчета за собствения капитал.

През отчетната 2010 г. са направени промени засягащи статия „Счетоводна печалба" за съпоставимата база - резултатът от 2009 г. Настъпилите събитията са след датата на подаване на ГФО за предходния отчетен период и затова са взети корекции съответстващи на правилата на СС № 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.. Измененията засягат статията на счетоводната печалба от съпоставимата база – 2009 г. и резултатът на промяната е в намаление на счетоводната печалба от 183 хил. лв. на 162 хил. лв. и в статия 11 "Разходи за данъци от печалбата" и прояманата е в размера на данъка от 16 хил. лв става 18 хил. лв. Измененията засягат и статията „Печалба", която промяна е в намаление от 165 хил. лв. на 146 хил. лв. и е равна на посочената в баланса печалба за съпоставимата 2009 г.

Раздел А Приходи

В група 1 Нетни приходи от продажби, в т.ч. – общо са посочени приходи за 401 хил. лв. (включващи приходи от продажби на услуги 401 хил. лв.).
В група 2 „Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство" – 1 хил. лв.
В група 4 „Други приходи" – 29 хил. лв.

1.2.3. Отчет за паричните потоци

В отчета за паричния поток са представени следните парични потоци:
Входящите парични потоци от:
получени плащания от контрагенти за 370 хил. лв;
други входящи парични потоци от основна дейност за 1 хил .лв;
Входящите парични потоци от финансовата дейност
получени или предоставени заеми – 61 хил. лв.

Изходящите парични потоци за:
плащания на контрагенти (доставчици), пряко чрез доставчици или косвено чрез отчитане на разходи по икономически елементи, но свързани с придобиването на краткосрочни активи общо в размер на 161 хил. лв.;
плащания, свързани с трудови възнаграждения на 17 хил. лв

плащания на данъци в размер на 15 хил. лв.;
плащания при разпределяне на печалби в размер на 20 хил. лв.

плащане други парични потоци от основната дейност в размер на 89 хил. лв.
плащания свързани с дълготрайни активи в размер на 2 хил. лв.
Плащане, свързани с получени и предоставени заеми на 145 хил. лв.

В края на отчетния период предприятието посочва налични парични средства по касата и в своите банкови сметки в размер на 122 хил. лв. В сравнение с предходния отчетен период наличните парични средства са се намалили със 17 хил. лв.

2. Приложима счетоводна политика.

2.1. Дълготрайните материални активи

Дълготрайните активи се отчитат в четири групи. Цената на придобиване се формира от фактуранта стойност и всички разходи, пряко свързани с придобиването на съответния актив. През отчетния период няма придобити дълготрайни активи. Амортизирането на дълготрайните активи става текущо по счетоводни амортизационни норми, определени в началото на отчетния период. Ползва се програмен продукт за автоматизирано начисляване на амортизациите. Прилага се линеен метод за начисляване на амортизации. В началото на всеки отчетен период се извършва преглед на оставащия срок на годност и ако се констатира промяна, амортизационната норма се коригира. Данните в следващата таблица показват приложимата счетоводна норма на амортизиране за съответната група дълготрайни активи:

В хил. лв.

Групи дълготрайни активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация	Амортизационни норми	Балансова стойност
Сгради	421	51	4%	370
Машини и съоръжения	6	5	30%	1
Транспортни средства	273	147	25%	126
Стопански инвентар и други ДМА	73	35	15%	38
Компютърна конфигурация	40	39	50%	1
Нематериални активи	9	9	50%	0
Предоставени аванси за активи в процес на изграждане:	306	0	x	306
Всичко:	**1 128**	**286**	**x**	**842**

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

2.2. Стоково-материални запаси

В групата на стоково-материалните запаси се включват два вида активи: стоки и текущи разходи.

Стоките, при първоначалното им придобиване се отчитат по цена на придобиване, образувана от фактурната стойност. Отписването на стоките става при признаването на прихода по средна цена. Текущите разходи за дейността се отчитат в две групи: разходи за основната дейност и административни разходи. В разходите за дейността се отчитат всички преки разходи, свързани с услугите /продажбите/ към клиентите – разходи за плотиране и консултантски услуги по изграждане на проекта. Срещу тези разходи се отчитат приходи, покрити от клиентите. Като административните разходи са отчитани всички разходи, които са свързани с общото обслужване на дружеството.

Разходите за дейността и административните разходи се разпределят на база признатите приходи от продажби. Промяна в така описаната счетоводна политика спрямо предходния отчетен период няма.

2.3. Вземанията в лева са оценени по цена на придобиване при тяхното възникване. Валутните вземания са оценявани два пъти – при възникването по валутен курс за съответната валута в деня на възникването; неплатените в края на отчетния период по заключителния курс на датата на баланса (31.12.2010 г.) за съответния вид валута. Всички вземания са с актуален срок на възникване, поради което не са проверявани за наличие на обезценка. Всички вземания са текущи.

2.4. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност. Паричните средства във валута са оценявани два пъти: при получаване на валутния актив или при отписването му по валутния курс в деня на възникването; в края на отчетния период наличните валутни парични активи са оценени по заключитнелния курс на БНБ за съответната валута към датата на баланса – 31.12.2010 година.

2.5. Задълженията в лева са оценени по номинална стойност при тяхното възникване. Задълженията във валута се оценяват два пъти: по валутния курс за съответната валута в деня на възникването и в края на отчетния период по заключителния валутен курс за съответната валута към датата на баланса – 31.12.2010 година. Всички задължения са с актуални дати, поради което не са проверявани за признаци на провизиране.

2.6. Амортизация на дълготрайни активи.
Амортизациите на дълготрайните материални активи са начислявани от месеца, следващ въвеждането им в употреба, като последователно е прилаган линейният метод. Ползваните амортизационни норми са посочени в таблицата за дълготрайните активи. Съставен е и данъчен амортизационен план. Ползвани са данъчни норми, не по високи от определените в чл. 55 от ЗКПО.

2.7. Признаване на приходите и разходите.
Приходите от продажбите се признават при прехвърляне собствеността на стоките и услугите върху клиента т.е. при фактурирането на изпратените за съответния клиент стоки. Приходите се отчитат по видови продажби. Фактурираните авансови плащания се признават за приход само при завършен етап от услугата и с протокол на общото събрание. Изписването на продадените стоки става също по видове продажби. Промяна в подхода за признаване на приходите спрямо предходния отчетен период няма.
Като финансови приходи са отчитани приходите от промяна на валутните курсови разлики, както и приходи от лихви по паричните сметки на предприятието. Финансовите приходи са начислявани в момента на възникването им.
Извънредните приходи се начисляват при тяхното възникване.
Разходите са начислявани в момента на тяхното извършване независимо от дата на тяхното парично уреждане. Разходите винаги се отчитат първо по икономически елементи и веднага след това и като разходи по функционално предназначение – за дейността, като административни разходи или като финансови или извънредни разходи. Извънредни разходи през отчетния период няма отчетени.

Като разходи за основната дейност се отчитат само онези, които пряко са свързани с извършваната от предприятието основна дейност – продажба на стоки. Приета е счетоводна политика да бъдат разпределени към приходите от дейността, като за база се използва нетния размер на приходите от продажби.

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

Дружеството има назначен персонал по трудови договори, и оповестява възнаграждения в годишния финансов отчет.

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

Като извънредни разходи се признават разходите, които не са свързани с дейността и възникват случайно и няма никаква вероятност да се повторят. Извънредните разходи се признават в момента на възникването им. През отчетния период няма извънредни разходи.

2.8. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство, дружеството дължи данък върху преобразуваната по реда на чл. 22 от ЗКПО счетоводна печалба, обложена със ставка 10 %. Счетоводният финансов резултат е преобразуван по правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане. Счетоводният финансов резултат е увеличен с начислените счетоводни амортизации и счетоводна балансова стойност на отписаните активи от счетоводния амортизационен план, а е намален с начислените данъчни амортизации и данъчна стойност на отписаните активи от данъчния амортизационен план. Изчисленият корпоративен данък е в размер на 14 075,64 лв. През отчитаната година са внесени авансови вноски в размер на 14 766,19 лв. и сума за приспадане от 2009 г. в размер на 226,64 лв. Ползвана е отстъпка съгласно чл.92, от ЗДДФЛ в размер на 1% от данъка за внасяне в размер на 140,76 лв. Дължимият данък върху печалбата след преобразуване и приспадане възлиза на 1 057,95 лв. Сумата на отстъпката е отчетена като резерви. Активи и пасиви по отсрочени данъци няма начислени, тъй като няма временни разлики, носители на активи и пасиви по отсрочени данъци.
По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

3. Проверка за действащо предприятие

Счетоводството на предприятието се осъществява като е приложена концепцията за поддържане на финансовия капитал.

Дружеството е особено от гледна точка на собствения си капитал, тъй като печалбата след нейното облагане е изцяло собственост на дружеството собствениците могат да оставят или да изтеглят част от този доход за лични нужди. В този смисъл не може да се търси съпоставимост спрямо предходния отчетен период.

Следните съотношения показват иконмическото състояние на предприятието на дружеството:

$$\text{3.1. Финансова автономност} = \frac{\text{Собствен капитал}}{\text{Привлечен капитал}}$$

2010 година	2009 година
$\frac{905}{479} = 1{,}89$	$\frac{780}{740} = 1{,}05$

$$\text{3.2. Ликвидна способност} = \frac{\text{Краткотрайни активи}}{\text{Краткотрайни пасиви}}$$

2010 година	2009 година
518 / 184 = 2.82	534 / 331 = 1.61

Данните показват, че дружеството бележи увеличение на ликвидната си способност спрямо предходния отчетен период с повече от 1,21 пункта, което означава че притежаваните краткортрайни активи, покрива задълженията си към своите кредитори.

$$\text{3.3. Платежоспособност} = \frac{\text{Вземания + Парични средва}}{\text{Краткосрочни пасиви}}$$

2010 година	2009 година
350+122 / 184 = 2,57	350+139 / 331 = 1,48

Данните показват, че дружеството само с вземанията от продажби и наличните парични средства през отчетния период покрива своите краткосрочни задължения.

$$\text{3.4. Обръщаемост в дни} = \frac{\text{Материални запаси*365}}{\text{Приходи от продажби}}$$

2010 година	2009 година
0* 365 / 0 = 0,00	0 * 365 / 0 = 0,00

Данните показват, че обръщаемостта на запасите спрямо предходния отчетен период няма промяна.

В резултат на анализа на тези основни икономически показатели могат да се направят изводи, че предприятието е действащо и няма намерение да закрива или стеснява своята дейност.

Настоящото приложение е разработено на база данните от всички съставни части на ГФО, като поясненията са изготвени въз основа на прилаганата счетоводна политика при отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите и финансовия резултат за отчетната 2010 година.

Съставител на ГФО: .....
/Н. Николова /

УПРАВИТЕЛ: .....
/Св. Ангелов/

ФОР РАЙС ООД
www.4rays.com