ЧОЛИПАК ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ

31.12.2011

Представляващ:

Георги Чолаков

Съставител:

Нина Христова

27.03.2012

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
ЧОЛИПАК ООД
Към 31.12.2011 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	5	5
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**	-	-
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			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	88	52
1. Земи и сгради, в т.ч.:	57	58	***Общо за група IV:***	88	52
- земи	33	33	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради	24	25	- неразпределена печалба	40	40
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	7	14	- непокрита загуба	-	
3. Съоръжения и други	23	14	***Общо за група V:***	*40*	*40*
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	187	154	**VI. Текуща печалба (загуба)**	31	35
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	164	132
Общо за група II:	274	240	**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. Акциии 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 отделно посочване на конвертируемите 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.:	174	170
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	274	240	- до 1 година	174	170
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	-	-
1. Суровини и материали	109	119	- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	16	3	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	316	139
- продукция	13		- до 1 година	316	139
- стоки	3	3	- над 1 година		
4. Предоставени аванси	-	-	5. Задължения по полици, в т.ч.:	-	-
Общо за група I:	*125*	*122*	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	301	203	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	-
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	-	-
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	1	2	- над 1 година	-	-
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	66	127
Общо за група II:	*302*	*205*	- до 1 година	9	127
III. Инвестиции			- над 1 година	57	
1. Акции и дялове в предприятия от група			Задължения към персонала, в т.ч.:	7	4
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година	7	4
3. Други инвестиции			- над 1 година	-	-
Общо за група III:	-	-	Осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
			- до 1 година	2	2
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година	-	-
- в брой	19	1	Данъчни задължения	-	4
- безсрочни сметки (депозити)	-	-	- до 1 година	-	4
Общо за група IV:	*19*	*1*	- над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	556	436
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	446	328	- до 1 година	499	436
			- над 1 година	57	-
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	-	-
Г. Разходи за бъдещи периоди			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	720	568	**СУМА НА ПАСИВА**	720	568

- -
-

Дата на съставяне:
27.03.2012 г.

Съставител: Нина Христова

Ръководител: ГЕОРГИ ЧОЛАКОВ

"ЧОЛИПАК" ООД СОФИЯ

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
ЧОЛИПАК ООД
За 2011 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			**1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	1,723	1,858
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1,622	1,711	а) продукция	1,723	1,858
а) суровини и материали	1,598	1,690	б) стоки		-
б) външни услуги	24	21	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	71	66	**2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство**	13	
а) разходи за възнаграждения	60	56	**3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин**	33	1
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	11	10	**4. Други приходи, в т.ч.:**	233	
- осигуровки свързани с пенсии	11	10	- приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	24	26	***Общо приходи от оперативната дейност***	2,002	1,859
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	24	26	**5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:**		
- разходи за амортизация	24	26	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			**6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:**		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи					
5. Други разходи, в т.ч.:	234		- приходи от участия в предприятия от група		
а) балансова стойност на продадени активи	234		**7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:**	2	
б)други разходи			а) приходи от предприятия от група		
Общо разходи за оперативната дейност	1,951	1,803	б) приходи от лихви		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		-	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			***Общо финансови приходи***	2	-
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	18	17			
разходи за лихви	16	17			
други финансови разходи	2				
Общо финансови разходи	18	17			
Общо разходи за обичайната дейност	1,969	1,820	***Общо приходи от обичайната дейност***	2,004	1,859
8. Печалба от обичайната дейност	35	39	**8. Загуба от обичайната дейност**		
9. Извънредни разходи			**9. Извънредни приходи**		
Общо разходи	1,969	1,820	***Общо приходи***	2,004	1,859
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	35	39	**10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)**		
11. Разходи за данъци от печалбата	*4*	*4*			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	31	35	**11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)**		
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	2,004	1,859	**Всичко (Общо приходи + 11)**	2,004	1,859

Дата на съставяне:
27.03.2012 г.

Съставител: **Нина Христова**

Ръководител: **ГЕОРГИ ЧОЛАКОВ**

"ЧОЛИПАК" ООД
СОФИЯ

ОТЧЕТ
за паричните потоци
ЧОЛИПАК ООД
За 2011г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2,259	2,114	145	2,262	2,146	116
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			-			-
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		42	(42)		68	(68)
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата		2	(2)		9	(9)
7	Плащания при разпределения на печалби			-			-
8	Други парични потоци от основна дейност	5	75	(70)	-	9	(9)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	***2,264***	***2,233***	***31***	***2,262***	***2,232***	***30***
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-			-
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-	-	-	-
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни			-			-
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			-			-
5	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			-			-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			-			-
2	Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците		-	-	-	-	-
3	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	854	855	(1)	908	964	(56)
4	Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	2	14	(12)		16	(16)
5	Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
6	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7	Други парични потоци от финансова дейност			-			-
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	856	869	(13)	908	980	(72)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	3,120	3,102	18	3,170	3,212	(42)
Д.	Парични средства в началото на периода			1			43
Е.	**Парични средства в края на периода**			19			1

Дата:
27,03,2012

Съставител:
Нина Христова

Ръководител:
КИРИЛ ЧОЛАКОВ

"ЧОЛИПАК" ООД
СОФИЯ

ОТЧЕТ
за собствения капитал
ЧОЛИПАК ООД
За 2011 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/ загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**5**						**52**	**40**		**35**	**132**
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	-	-	-	-	-	**52**	**40**	-	**35**	**132**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:							36	-	-	(35)	**1**
- увеличение									-	-	-
- намаление											-
6. Финансов резултат от текущия период										31	**31**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:											-
- за дивиденти											-
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**	-	-	-	-	-	**88**	**40**	-	**31**	**164**
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**5**	-	-	-	-	-	**88**	**40**	-	**31**	**164**

Дата на съставяне:
27,03,2012

Съставител:
Нина Христова

"ЧОЛИПАК" ООД
СОФИЯ

Ръководител:
КИРИЛ ЧОЛАКОВ

СПРАВКА

за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2011година

ЧОЛИПАК ООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, 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.:	65	-	-	65	-	-	65	7	1	-	8	-	-	8	57
- земи	33		-	33			33				-			-	33
- сгради	32			32			32	7	1		8			8	24
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	38	-		38			38	24	7		31			31	7
3. Съоръжения и други	74	25		99			99	60	16		76			76	23
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	154	33		187			187				-			-	187
Общо за група II:	331	58	-	389	-	-	389	91	24	-	115	-	-	115	274
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-
2. Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-
3. Акциии 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. Отсрочени данъци				-			-				-			-	-
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	331	58	-	389	-	-	389	91	24	-	115	-	-	115	274

Дата на съставяне:
27,03,2012

Съставител: **Нина Христова**

Ръководител: **КИРИЛ ЧОЛАКОВ**

"ЧОЛИПАК" ООД
СОФИЯ

Приложение Разходи

(в хил.лв.)

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2010
Разходи за суровини и материали:		
Основни материали за производство	1,553	1,656
Спомагателни материали		
Ел.енергия	2	2
текуща поддръка машини	4	6
матер.р-ди за реклама		-
други	2	2
горива	37	24
Всичко разходи за материали:	***1,598***	***1,690***
Разходи за външни услуги:		
Подизпълнители	-	-
Ремонти		-
Консултански и други договори	1	2
разходи по охрана на труда		
банскови такси	3	2
превози	-	-
застраховки	5	3
реклама		
данък сгради, такса смет, държавни такси	3	2
други	12	12
Всичко разходи за външни услуги:	***24***	***21***
Разходи за амортизация и обезценка на :		
Производствени дълготрайни материални активи	24	26
в т.ч. Обезценка		
Административни дълготрайни материални активи		
в т.ч. Обезценка		
Производствени дълготрайни нематериални активи		
в т.ч. Обезценка		
Административни дълготрайни нематериални активи		
в т.ч. Обезценка		
Обезценка на текущи (краткотрайни) активи в т.ч.:		
- материални запаси		
- вземания		
Всичко разходи за амортизации:	***24***	***26***
Разходи за персонала:		
Производствен персонал в т.ч.:	**71**	**66**
- Начислени разходи за неизползвани отпуски		
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19		
Административен персонал в т.ч.:		
- Начислени разходи за неизползвани отпуски		
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19		
Членове на органите на управление в т.ч.:		
- Начислени разходи за неизползвани отпуски		
- Дългосрочни доходи на персонала по СС 19		
Всичко разходи за заплати и осигуровки:	***71***	***66***
Други разходи		
Разходи за командировки		

Разходи представителни		
Разходи за брак		
Провизии		
Балансова стойност на подадените активи в т.ч.:	234	-
- дълготрайни активи		
- стоки	234	-
- материали		
Други разходи		
.....	-	-
Всичко други разходи:	***234***	-
Суми с корективен характер		
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Всичко суми с корективен характер	-	-
Общо разходи за оперативна дейност	***1,951***	***1,803***
Неплатени разходи за оперативна дейност към 31.12.	-	-

Подписано от името на:
ЧОЛИПАК ООД

Представляващ:
КИРИЛ ЧОЛАКОВ

27,03,2012

"ЧОЛИПАК" ООД СОФИЯ

Съставител:
Нина Христова

Приложение Финансови разходи

(в хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Сума	
	начислени	платени
а	1	2
I. Разходи за лихви		
1. Лихви по краткосрочни заеми, в т.ч. по:	18	18
- редовни заеми в левове	18	18
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
2. Лихви по дългосрочни заеми, в т.ч. по:	-	-
- редовни заеми в левове		
- просрочени заеми в левове		
- редовни заеми във валута		
- просрочени заеми във валута		
3. Лихви по дългове, свързани с дялово участие		
4. Лихви по неизплатени заплати в срок	-	
5. Лихви по държавни вземания		
6. Лихви по търговски задължения		
7. Други лихви		
Обща сума на разходите за лихви	**18**	**18**
II. Разходи от обезценка на финансови активи:		
1. Инвестиции, признати като текущи		-
2. Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
3.		
Обща сума на разходи от обезценка на финансови активи	-	-
III. Други финансови разходи		
1. Отрицателни разлики от операции с финансови активи		
2.		
Обща сума на другите финансови разходи	-	-
Общо финансови разходи	18	18
Общо неплатени финансови разходи към 31.12.2011		

Подписано от името на: ЧОЛИПАК ООД

Представляващ: КИРИЛ ЧОЛАКОВ

Съставител: Нина Христова

27,03,2012

ЧОЛИПАК ООД СОФИЯ

Приложение Приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2011	Годината приключваща на 31.12.2010
Приходи от продажби		
Продажби на продукция	1,723	1,858
Продажби на стоки	-	-
Услуги	-	-
Приходи от дългосрочни услуги отчетени по етап на завършен договор		
Приходи от договори за строителство		
Други услуги	-	
Други приходи	233	-
в т.ч. от продажба на ДМА		
в. т.ч от продажба на материали	233	
в. т.ч от наеми		
в т.ч. от възстановени обезценки		
в.т.ч. от отписани задължения		
в т.ч от финансирания		
Всичко приходи от продажби:	*1,956*	*1,858*
Суми с корективен характер		
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
Всичко суми с корективен характер:	*46*	*1*
Общо приходи от оперативна дейност:	*2,002*	*1,859*
Неполучени приходи от оперативна дейност към 31.12.	*301*	*203*

Подписано от името на:
ЧОЛИПАК ООД

27,03,2012

"ЧОЛИПАК" ООД СОФИЯ

Представляващ:
КИРИЛ ЧОЛАКОВ

Съставител:
Нина Христова

Обратно към съдържание

2.1. Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот	
	200X г.	200X-1 г.
Сгради	25	25
Машини	3.33	3.33
Производствено оборудване и апаратура	3.33	3.33
Съоръжения	25	25
Транспортни средства	4	4
..... (други)		

2.2. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:
Дружествоно няма напълно амортизирани.

2.3. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи –НЯМА

2,4, Промяна в метода на амортизация- няма

"ЧОЛИПАК" ООД СОФИЯ

Управител:

Обратно към съдържание

8.1. Търговски и други вземания

Вземания	200X г.			200X-1 г.		
	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на ликвидност	
		До 12 месеца	Над 12 месеца	Над 12 месеца	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Предоставени заеми, в т.ч.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
II. Обезценка на вземания от предоставени заеми, в т.ч.:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Предоставени заеми на предприятия от група						
2. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия						
3. Други предоставени заеми						
III. Вземания от клиенти, в т.ч.:	**301**	**301**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица	301	301				
IV. Обезценка на вземания от клиенти, в т.ч.:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Вземания от свързани лица						
2. Вземания от трети лица						
V. Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. .....гаранции за изпълн.договори	0	0	0	0	0	
VI. Обезценка на вземания от доставчици, в т.ч.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

1. За доставки на нематериални активи						
2. За доставки на материални активи						
3. За доставки на стоково-материални запаси						
4. ..... (аванси по други доставки)						
VII. Съдебни вземания (извън посочените в т.II и III)						
VIII. Обезценка на съдебни вземания						
IX. Присъдебни вземания (извън посочените в т.II и III)						
X. Обезценка на присъдебни вземания						
XI. Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	**1**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Корпоративен данък	1	1				
2. Данък върху добавената стойност						
3. Д руги данъци						
4. Осигуровки						
5. ..... (други суми за възстановяване)						
XII. Други вземания, в т.ч.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
.....						
.....						
XIII. Обезценка на други вземания, в т.ч.:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
.....						
.....						
Всичко сума на вземанията	**302**	**302**	**0**	**0**	**0**	**0**
Сума на обезценка	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Нетен размер на вземанията	**302**	**302**	**0**	**0**	**0**	**0**

Съставител
Нина Христова

Управител.....
КИРИЛ ЧОЛАКОВ

"ЧОЛИПАК" ООД
СОФИЯ

Обратно към съдържание

11.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	200X г.	200X-1 г.
Облагаема печалба	35	39
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	0.035	0.039

11.2. Данъци върху печалбата от извънредна и от обичайна дейност

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	200X г.	200X-1 г.
Облагаема печалба от обичайна дейност		
Ставка на корпоративния данък		
Данък върху печалбата от обичайна дейност:	0	0
Облагаема печалба от извънредна дейност		
Ставка на корпоративния данък		
Данък върху печалбата от извънредна дейност:	0	0
Общо корпоративен данък:	0	0

Управител:

"ЧОЛИПАК" ООД
СОФИЯ

Обратно към съдържание

16.1. Търговски и други задължения

Задължения	200X г.			200X-1 г.		
	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Обезпечение:	Сума на задължението (хил.лв.):	В т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Обезпечение:
I. По заеми, в т.ч.	**174**	**0**	**0**	**170**	**0**	**0**
1. Заеми от свързани лица						
2. Заеми от финансови предприятия	174			170		
В т.ч. лихви						
II. Задължения по лизингови договори						
III. Получени аванси от клиенти:						
IV. Задължения към доставчици, в т.ч.:	**316**	**0**	**0**	**139**	**0**	**0**
1. Задължения към свързани лица						
2. Задължения към трети лица	316			139		
V. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**2**	**0**	**0**	**6**	**0**	**0**
1. За корпоративен данък	0			4		
2. За данък върху добавената стойност				0		
3. За други данъци						
4. Осигуровки	2			2		
VI. Задължения към персонала, в т.ч.:	**7**	**0**	**0**	**4**	**0**	**0**
1. За възнаграждения	7			4		
2. За компенсируеми отсъствия						
VII. Задължения за дивиденти						
XII. Други задължения, в т.ч.	**57**	**0**	**0**	**117**	**0**	**0**
ДРУГИ	57			117		
Всичко сума на задълженията	**556**	**0**	**0**	**436**	**0**	**0**

Съставител.....Управител.....
Нина Христова Кирил Чолаков

"ЧОЛИПАК" ООД
СОФИЯ

УТВЪРЖДАВАМ
РЪКОВОДИТЕЛ:_____

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

на ЧОЛИПАК ООД

в сила от 01.01.2011год.

Настоящата счетоводна политика представлява съвкупност от възприетите от дружеството принципи, изходни предположения, концепции, правила, бази и процедури за отчитане на дейността и за представяне на информацията във финансовия отчет. Тя регламентира начина на счетоводното отчитане през отчетния период на база конкретни организационни, методологични, методични и технологични принципи, правила и процедури за създаване, обработка, съхранение и ползване на счетоводната информация за осъществените от дружеството стопански операции с оглед вярното и честно представяне на тази информация.

База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на ЧОЛИПАК ООД е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, утвърдени с ПМС № 46/21.03.2005 г., в сила от 01.01.2005 г., изменени и допълнени с ПМС № 251/17.10.2007 г., в сила от 01.01.2008 г.
Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство при съблюдаване на принципа за действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще.

1. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Счетоводството на дружеството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството при съобразяването със следните основни счетоводни принципи:

1) Текущо начисляване;
2) Действащо предприятие;
3) Предпазливост;
4) Съпоставимост между приходите и разходите;
5) Предимство на съдържанието пред формата;
6) Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;

7) Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс.

1.2. Дружеството осъществява счетоводството на основата на документалната обоснованост на стопанските операции и факти, като спазва изискванията за съставяне на документите съгласно действащото законодателство.

1.3. Прилагат се следните изисквания към информацията, представена във финансовия отчет:

- разбираемост;
- уместност;
- надеждност;
- сравнимост.

1.4. С цел вярно и честно представяне на финансовото и имущественото състояние на дружеството не се извършва компенсиране на сумите между статиите на актива и пасива на баланса, както и статиите на прихода и разхода от отчета за приходите и разходите.

1.5. Сравнителната информация се посочва във финансовия отчет по начина, по който е била посочена в отчета от предходната година. Когато класифицирането на статиите във финансовия отчет е претърпяло промени, същата се преобразува в съответствие с промените.

1.6. Неразделна част от счетоводната политика са вътрешните актове, свързани със спецификата на дейността: индивидуален сметкоплан, правилника за документооборота, правилника за инвентаризациите, вътрешни решения, заповеди и други.

1.7. Инвентаризация на активите и пасивите на дружеството се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризациите се извършват съгласно чл.22 от Закона за счетоводството и Правилника за извършване на инвентаризациите в дружеството.

1.8. За определяне вида и формата на счетоводните документи се спазват разпоредбите на глава втора на Закона за счетоводството. За документиране на стопанската дейност и движението на имуществото на дружеството се използват типовите счетоводни документи, утвърдени с Правилника за документооборота.

1.9. За осигуряване на доказателствена сила на счетоводните записвания не се допуска да се съставят счетоводни статии и да се отразяват промени по счетоводните сметки, ако не са обосновани със счетоводен документ или счетоводна справка. В случаите, когато липсват първични счетоводни документи за отразяване на определен вид стопанска операция се съставят вътрешни такива за нуждите на дружеството, но същите трябва да съдържат изискуемите се с чл. 7 от Закона за счетоводството реквизити.

2. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /ДМА/

2.1. ДМА се класифицират като нетекущи активи, когато отговарят на определението в т.2 от СС 16, очаква се да се използват през повече от един отчетен период, стойността им е надеждно изчислена и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с тези активи.

2.2. Всеки ДМА, който се признава за нетекущ актив, се оценява първоначално по цена на придобиване, образувана от неговата покупна стойност, включително митата и невъзстановимите данъци върху покупката, след приспадане на всички търговски отстъпки и всички преки разходи, извършени по придобиването, пряко отнасящи се до привеждането на актива до местоположението и в състоянието, необходими за неговата експлоатация по начина, предвиден от ръководството.

2.3. Активи, чиято цена на придобиване е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.

2.4. Когато ДМА е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен ДМА или други активи, цената на придобиване е справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички

преведени парични средства или парични еквиваленти. Възникналата разлика се отчита като печалба или загуба за периода.
Когато ДМА се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на получения актив.
2.5. Първоначалната оценка на ДМА, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност. При апортна вноска по реда на Търговския закон, първоначалната оценка е стойността, приета от съда и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние според предназначението му.
2.6. С последващите разходи, свързани с отделен ДМА, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. При преценка дали последващите разходи водят до подобряване на бъдещите икономически изгоди се съблюдават изискванията на т.6.2 от СС 16.
2.7. Всички други последващи разходи, свързани с възстановяване на първоначално оценената стандартна ефективност са разходи за поддръжка и ремонт и се отразяват в отчета за приходи и разходи в периода, в който са извършени.
2.8. След първоначално признаване, всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
2.9. Разходите по заемите, ползвани за придобиване на ДМА не се капитализират.
2.10. Неразделна част от счетоводната политика е следната амортизационна политика на дружеството, съобразена с изискванията на СС 4:
2.10.1. За всички ДМА се прилага линейния метод на амортизация, базиран на предполагаемия срок на годност на амортизируемите ДМА, които се класифицират като такива съобразно определението в т.2 от СС 4.
2.10.2. При определяне срока на годност /полезния живот/, дружеството се съобразява с предполагаемото физическо износване и морално остаряване на амортизируемия актив, както и с ограниченията върху ползването му – правни, фактически и др.
2.10.3. Амортизационната сума на всеки актив се определя след приспадане на остатъчната стойност на актива. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба.
2.10.4. Амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в експлоатация, а се преустановява от месеца, в който активът е изваден от употреба, независимо причините за това.
2.10.5. Земята и разходите за придобиване на ДМА не се амортизират.
2.10.6. Оценката на полезния срок на годност и прилаганият метод на амортизация се преразглеждат периодично.
2.10.7. Дружеството изготвя счетоводен амортизационен план съобразно изискванията на т.8 от СС 4.
2.10.8. При определяне на годишните счетоводни амортизации амортизируемите активи се разпределят по групи, за всяка от която се прилага възприетата от дружеството годишна амортизационна норма. Принадлежността на отделния актив към дадена група се определя според вида и характера на актива и съобразно посоченото разпределение в ЕКОС.
2.12. Когато в резултат на направените разходи за отстраняване на щети се очаква по-висока ефективност от стандартната за този актив, с превишението на тези разходи над получените приходи се увеличава балансовата стойност на актива.
2.13. ДМА се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването им. Не е налице отписване на ДМА, когато се извеждат временно от употреба – за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н.

2.14.1. Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване, която включва и разходите по сделката. Когато покупната цена отразява задължение на дружеството да извърши разходи, които са необходими в бъдеще, за да се приведе активът в необходимото работно състояние, тези разходи се добавят към балансовата стойност. Когато имотът е построен по стопански начин, неговата цена на придобиване е тази на датата, когато строителството или разработването е приключило.
2.14.2. След първоначалното признаване, предприятието прилага модела на цената на придобиване, като оценява всеки от своите инвестиционни имоти по цена на придобиване намалена с амортизацията и обезценката. За целта прилага правилата на СС 16 – ДМА.
2.14.3. Последващите разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност при съблюдаване регламента на т.6.1 от СС 40.
2.14.4. Инвестиционният имот се отписва при освобождаването /чрез продажба или чрез встъпване във финансов лизинг/ или когато същият е трайно изваден от употреба и не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди. Възникналите печалби или загуби от освобождаването се признават в текущия период.

3. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ /НМА/

3.1. НМА се класифицират като нетекущи активи, когато отговарят на определението в т.2 от СС 38, при придобиването им може надеждно да бъдат оценени и от използването им предприятието очаква да получи икономически изгоди, доказани по реда на т.3.1 буква "в" от СС 38. Като такива дружеството класифицира закупените или създадените от него различни видове права – върху индустриална и интелектуална собственост – търговски марки и наименования, патенти, лицензи, франчайзи и др.; концесионните права; технологични права – рецептури, формули, прототипи, матрици, шаблони, модели и др.; програмни продукти, продукти от развойна дейност и др.подобни.
3.2. Вътрешно създадената репутация не се признава за НМА. Вътрешно създадените търговски марки, наименования, клиентски бази и др.подобни се признават като разход в момента на тяхното възникване. Като текущи разходи се признават и всички разходи, когато не са част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.
3.3. Придобитите НМА се оценяват както следва:
3.3.1. Външно придобитите – по цена на придобиване, която включва покупната цена /включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
3.3.2. Създадените от предприятието - по себестойност, която включва сборът от разходите, извършени от момента, в който НМА за пръв път е постигнал критериите за признаване.
3.4. Активи, чиято първоначална стойност е еквивалентна или надвишава 700 лв., се капитализират.
3.5. За получените НМА в резултат на замяна, апортна вноска или безвъзмездна сделка се прилагат възприетите правила за ДМА.
3.6. Последващи разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално определената ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив. Всички останали разходи се признават като текущи в периода на възникването им.
3.7. След първоначално признаване, всеки отделен НМА се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.
3.8. НМА се отписват при продажба, брак, замяна, трансформиране в друг вид актив. Не е налице отписване на НМА при временно извеждане от употреба – за усъвършенстване, за консервиране и т.н.

3.9. НМА се амортизират по линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот при спазване на възприетата амортизационна политика, визирана в т.2.10. от настоящата счетоводна политика със следните допълнения:
3.9.1. Признатият нематериален актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 г. от възникването му.
3.9.2. Нематериален актив с неограничен полезен живот не се амортизира.

.

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ /МЗ/

4.1. МЗ се оценяват по по-ниската от доставната цена и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита в текущите разходи за дейността.
4.2. В доставната стойност на МЗ се включват:
4.2.1. Всички разходи по закупуването, в т.ч. покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, транспортните разходи, товаро-разтоварната дейност, монтажа и пробната експлоатация, без търговската отстъпка и складовите разходи.
4.2.2. Всички разходи за преработка, в т.ч. разходите пряко свързани с произвежданите продукти, както и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, чието разпределение за всеки продукт се извършва съгласно изискванията на т.6.3, 6.4 и 6.5 от СС 2.
4.2.3. Всички други разходи, направени във връзка с доставянето на МЗ до предвиденото от дружество местоположение и състояние, в т.ч. разходи по проектирането на изделия за конкретни клиенти и др. свързани разходи.
4.3. Нетната реализируема стойност е оценка на продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.
4.4. Себестойността на готовата продукция, услугите и незавършеното производство е съставена от материали, преки разходи за труд и социално/здравно осигуряване, други преки разходи (вкл. външни услуги и амортизации) и непреки разходи, свързани с производството, но изключва административните, финансовите, извънредните разходи и тези за продажбите, които се отчитат като текущи за периода, в който са направени.
4.5. При потребление МЗ се отписват по метода "средно претеглена стойност". Всеки разход се осчетоводява на база предвидените в Правилника за документооборота документи по направление на разхода, съгласно разработения индивидуален сметкоплан.
4.6. За упражняване на вътрешен контрол и с оглед опазване на имуществото, за някои видове МЗ, в т.ч. изписаните активи под стойностния праг, може да се осигури задбалансово отчитане според това дали тяхната стойност е съществена за групата на МЗ, както и в зависимост от полезния им срок.
4.7. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на МЗ. Когато отчетната стойност е по-голяма от нетната реализируема стойност, се прави намаление до размера на последната, което се признава за текущ разход.
4.8. В следващия отчетен период се извършва нова оценка на нетната реализируема стойност и когато условията, довели до предишното намаление вече не са налице, се предприема възстановяването му-изцяло или частично, което се отчита като текущ приход и увеличение на МЗ непревишаващо стойността им преди намалението.
4.9. Честотата на оценката на МЗ по нетна реализируема стойност през отчетния период зависи от конюнктурните условия в икономиката на страната, обръщаемостта на МЗ и ценовата политика на дружеството.

5. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

5.1. Търговските вземания, като вид финансов актив, се признават първоначално по справедлива цена, а в последствие се отчитат по себестойност намалена с евентуална загуба от обезценка.

5.2. Обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми, съгласно първоначалните условия по отношение на съответния разчет. Сумата на обезценка е разликата между балансовата и възстановимата стойност на вземането. Същата се отчита като текущ разход за периода.

5.3. Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като такива, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането.

5.4. Като краткосрочни се класифицират вземания, които са без фиксиран падеж или с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет. Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на падежа.

5.5. Когато клиента се явява и като доставчик може да се извършва прихващане на вземания и задължения с двустранен протокол.

5.6. При завеждане на дело към неизправни длъжници, след получаване на копието от исковата молба вземането се прехвърля към съдебни вземания. Съдебните и присъдени вземания се отчитат отделно по контрагенти, физически и юридически лица, възникване на вземането и стойност. Периодично счетоводството събира информация за състоянието на заведените съдебни дела. Направените разходи по съдебните дела се отчитат отделно по видове, контрагенти и стойност с оглед изискуемост на същите.

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

6.1. Паричните средства включват паричните наличности в брой и в банки, съответно в лева и във валута, както и паричните еквиваленти, каквито са високоликвидните лесно обратими в пари краткосрочни инвестиции, съдържащи незначителен риск от промяна в стойността им.

6.2. Дружеството използва българския лев (лева) за отчетна валута.

16.3. Закупената чуждестранна валута се оценява по валутния курс на придобиване, а продадената такава – по валутния курс на продажбата.

6.3. Сделките в чуждестранна валута, без тези за покупко-продажба на валута, първоначално се отразяват по централния курс към датата на сделката. Курсова разлика възниква когато настъпи промяна във валутния курс между датата на сделката и датата на нейното уреждане.

6.4. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс към датата на финансовия отчет на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се отчитат като текущи финансови приходи или разходи за периода, в който са възникнали.

6.5. При наличие на предприятие в чужбина, финансовият му отчет се преобразува в левове с цел включването му в годишния финансов отчет на дружеството при спазване на процедурите, визирани в т.6.1 от СС 21.

7. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

7.1. Разходи за бъдещи периоди са предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди, а в текущия период имат характер на авансово преведени /или начислени, съгласно договорните условия суми на контрагенти. Същите се представят като отделно перо в актива на баланса.

7.2. За осигуряване на аналитичност и контрол по прехвърлянето им, разходите за бъдещи периоди се дефинират по вид, период на възникване и по падеж.

8. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

8.1. В секцията "Собствен капитал" на баланса се включват:

1) Целият размер на регистрирания основен капитал на дружеството, съгласно изискванията на Търговския закон. В случай на записан, но невнесен капитал, сумата на същия се посочва като отделно перо – положителна величина в актива на баланса, а не като коректив на записания /регистрирания/ основен капитал;
2) Премии от емисия на капитал;
3) Резервите на дружеството – преоценъчни, законови и други.
4) Натрупаните неразпределени печалби или непокрити загуби от минали години;
5) Отчетеният финансов резултат за текущата година – печалба или загуба.

8.2. Промените в основния капитал се отчитат само след представяне в счетоводството на излязло съдебно решение и вписване на промяната в Търговския регистър.

8.3. Законовите резерви се отчитат в съответствие с Търговския закон и устава на дружеството.

8.4. Остатъкът от неразпределената печалба се разпределя и съответно загубата се покрива съгласно решение на Общото събрание при приемане на годишния финансов отчет.

8.6. Провизията се отчита като задължение и текущ разход за периода. Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизия, се отчита като приход.

9. ЗАЕМИ

9.1. Задълженията по заеми, като вид финансов пасив, се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие се отчитат по амортизируема стойност.

9.2. Получените заеми са с характер на привлечени средства, разграничавани от дружеството като краткосрочни /със срок на погасяване до 12 месеца след датата на сключване на заема/ и дългосрочни – всички останали.

9.3. Следвайки принципа за текущо начисляване разходите за лихви по заеми се начисляват ежемесечно на база на погасителния план.

9.4. Таксите за ангажимент и управление на заемите се отчитат като други финансови разходи.

9.5. Консултатските и спомагателни услуги, които се изплащат преди усвояване на кредита се отчитат като финансови разходи за бъдещи периоди. Същите се признават за разход в текущия период на погасяването, пропорционално на размера на погасителната вноска.

9.6. За осигуряване аналитичност на счетоводното отчитане на тази група пасиви отчитането се организира по видове заеми, финансови институции, срок на погасяване и други.

10. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

10.1. Търговските задължения представляват задължения към доставчици, кредитори, персонал (вкл. за неизползван отпуск), данъчни и други задължения. Те се класифицират като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, за които се прилагат посочените в т.14 правила за първоначално и последващо оценяване.

10.2. За отчитане на задълженията към доставчици и разни кредитори се използват определените сметки от индивидуалния сметкоплан с организиране на аналитично отчитане по контрагенти, възникване на задължението и стойност.

10.3. Задълженията към персонала са по повод на минал труд, положен от наетия персонал и следващите се задължения за осигурителни вноски, изискуеми от законодателството. Съгласно изискванията на СС 19 същите включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани /компенсируеми/ отпуски на персонала и начислените на

база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на персонала в замяна на труда му през изминалия отчетен период.

10.4. Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представят са по стойности съгласно правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци се начислявт дължимите лихви за забава.

10.5. В случай, че дружеството декларира дивиденти към притежателите на капиталови инструменти след датата на баланса, не следва да се признават тези дивиденти като задължение на дружеството към датата на баланса.

11. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ И ФИНАНСИРАНИЯ

11.1. Като такива се отчитат възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди. Те имат характер на авансово получени/начислени съгласно договорните условия суми от контрагенти. За същите се създава в дружеството подходяща аналитична отчетност

11.2. Приходите за бъдещи периоди и финансиранията се представят като отделни пера в пасива на баланса.

12. РАЗХОДИ

12.1. Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи /материали, външни услуги, амортизации, персонал, осигуровки, данъци и такси, провизии, обезценки, други разходи/ и след това ги отнася по функционално предназначение, с цел идентифициране размера на разходите по направления, обекти и дейности. Отчетността на разходите се организира посредством разгърната аналитичност по статии и пера, предоставяща необходимата информация за анализ, вътрешен контрол и вземане на управленски решения.

11.2. Разходите се признават на базата на пряка връзка между извършените разходи и реализираните приходи, т.е. при спазване на принципа за съпоставимост на разходите и приходите, обхващащ едновременно и комбинирано признаване на приходи и разходи, които се явяват в резултат от едни и същи сделки, събития и операции.

12.3. Към разходите за обичайната дейност се отнасят и финансовите разходи. Като такива се отчитат: разходите за лихви; разходите от последващи оценки и по операции с финансови активи и инструменти; разходите по валутни операции и другите финансови разходи, включващи всички разходи във връзка с обслужване на привлечения капитал – комисионни на банката, разходи по проучване и обслужване на кредити, финансови лизинги и т.н.

12.4. Като извънредни разходи дружеството отчита балансовата стойност на принудително отчуждените активи, балансовата стойност на отписаните активи вследствие на природни и други бедствия, разходите, възникнали случайно или породени извън обичайната дейност, които не се очаква да възникнат отново в близкото бъдеще и са съществени за дружеството. Извънредните разходи се посочват като отделна статия в ОПР.

12.5. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящото за плащане.

13. ПРИХОДИ

13.1. Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности, в т.ч. приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други продажби.

13.1.1. Приходите от продажба на продукция и стоки се признават когато дружеството ги продаде на клиента, клиентът ги приеме и събираемостта на произтичащото от сделката вземане е разумно гарантирана. Горното означава че значителни рискове и облаги свързани със собствеността на продукцията и стоките са прехвърлени на купувача.

13.1.2. Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на счетоводния баланс, при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

13.1.3. Като приходи от други продажби се отчитат приходите от:

- продажба на дълготрайни и краткотрайни активи – приходът се признава при прехвърляне на собствеността върху активите на купувача;
- отдадени под наем активи – приходът се признава по линейния метод на база срока на отдаване под наем на актива;
- излишъци на активи – приходът се признава при установяване на излишъка в резултат на извършена инвентаризация;
- отписани задължения – приходът се признава при изтичане на давностния срок по решение на ръководството и по излезли съдебни решения;
- глоби, неустойки, лихви и други – приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или чрез съдебен иск;
- ценови разлики по липси и начети – признават се за приход при плащане на липсите или начетите;
- други приходи.

Дружеството организира необходимата за нуждите на ръководството и външните потребители на информация аналитична отчетност на другите приходи от продажби.

13.2. Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи, в т.ч. приходи от лихви, от съучастия, от операции и последващи оценки на финансови активи и инструменти, от валутни операции и други финансови приходи.

13.3. Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Същите се признават в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

13.4. Приходите се признават, когато е възможно дружеството да има бъдещи икономически ползи и тези ползи могат да се оценят надеждно.

13.5. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи съгласно принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

13.6. Приходите включват фактурираната сума на продадените стоки и услуги, нетно от данък добавена стойност (ДДС), отстъпки и след елиминиране на вътрешно-груповите обороти в случаите на консолидация. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване плащане или възнаграждение.

13.7. Когато възникне несигурност около събирането на сума, която вече е включена в прихода, несъбираемата сума или сумата, относно която възстановяването вече не е вероятно, се признава за разход, а не за корекция на сумата на първоначално признатия приход.

13.8. Като извънредни приходи дружеството отчита получените застрахователни обезщетения, балансовата стойност на отписаните пасиви вследствие на природни и други бедствия, приходите, които са възникнали случайно или са резултат от събития извън обичайната дейност и не се очаква да възникнат отново в близко бъдеще и са съществени за дружеството. Извънредните приходи се посочват като отделна статия в ОПР.

14. ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ

14.1. Финансов лизинг

14.2.1. Когато дружеството е лизингополучател / наемател /

Съгласно договора дружеството признава актив и пасив /задължение/ по по-ниската от двете оценки: справедлива стойност на актива и сегашна стойност на минималните лизингови плащания. Последната се изчислява като се прилагат изискванията и правилата на СС 17. Наетият актив се включва в амортизационния план на дружеството и към него се прилага възприетата счетоводна политика по отношение на ДМА. Разликата между стойността на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди, който се признава като текущ разход пропорционално на

относителния дял на дължимите лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

14.1.2. Когато дружеството е лизингодател / наемодател /

В този случай единственият доход за дружеството са лихвите през срока на лизинга. Отчита се вземане в размер определените в договора наемни плащания срещу отписване на актива. Разликата между общата сума на договорените лизингови плащания и справедливата цена на отдадения актив се отчита като финансов приход за бъдещи периоди, който се признава като текущ приход пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания. Отчита се и финансов резултат в началото на срока на договора от разликата между справедливата стойност и балансовата стойност на отписания актив. При прекия финансов лизинг първоначалните преки разходи по договора се прибавят към сумата, призната като актив и се амортизират през срока на лизинга. Когато дружеството-лизингодател е едновременно производител и търговец първоначалните преки разходи се отчитат като текущи разходи за периода, когато е призната печалбата/загубата от продажбата на предоставения на лизинг актив /в началото на срока на лизинга/.

15. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

15.1. Съставните части на финансовия отчет са:

1) Счетоводен баланс /двустранна форма/, който представя активите, пасивите и собствения капитал на дружеството, като информацията за тях е систематизирана в раздели, групи и статии. /Приложение № 1 към СС 1/;
2) Отчет за приходите и разходите /двустранна форма/, отразяващ приходите и разходите за отчетния период, класифицирани според тяхната същност, като информацията за тях е систематизирана в раздели и статии. /Приложение № 2 към СС 1/;
3) Отчет за собствения капитал, който представя изменението на същия между датите на два счетоводни баланса, показващо увеличението или намалението на нетните активи на дружеството през периода. Прилага се колонния формат, при който се осъществява равнение на началните и крайните салда за всеки елемент от собствения капитал. /Приложение № 4 към СС 1/;
4) Отчет за паричните потоци, представящ паричните потоци на дружеството през отчетния период, групирани по основна, инвестиционна и финансова дейност, чрез прекия метод , при съблюдаване изискванията на СС 7;
5) Приложение, представящо информация за приложената счетоводна политика при съставянето на финансовия отчет и съдържащо задължителните оповестявания, изискуеми от Закона за счетоводството и Счетоводните стандарти, както и допълнителна съществена информация, която не е представена в другите съставни части на отчета, но чието оповестяване е необходимо с оглед вярното и честно представяне на имущественото и финансово състояние на дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

15.2. При изготвяне на годишния финансов отчет се прилагат указанията и разпоредбите на СС 1, а информацията се извлича от счетоводните регистри – оборотна ведомост и главна книга при строго съблюдаване на равнението и връзката между синтетичната и аналичитна отчетност на база всеобхватното хронологично регистриране на стопанските операции.

15.3. Сравнителната информация в ГФО се представя за един отчетен период и вкючва предходната финансова година. Сравнителната информация се рекласифицира с цел да се осигури сравнимост спрямо текущия период, като характерът, размерът и причините за рекласифицирането се оповестяват. Когато е практически невъзможно да се рекласифицират сравнителните данни, дружеството оповестява причината за това и каква е същността на промените, които биха били направени, ако сумите бяха рекласифицирани.

15.4. Изготвянето на финансов отчет изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до посочените балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода /така например оценка на полезния живот на нетекущите активи, размера на обезценката, на призната провизия, на оценката по справедлива стойност и т.н./ Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират или са в резултат на натрупания опит и професионализъм на ръководството при оформянето на разумни преценки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Настоящата счетоводна политика е неразделна част от вътрешните нормативни документи за управление на дружеството. Тя е съобразена с действащото законодателство и извършените промени на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, в сила от 01.01.2008 г.

ИЗГОТВИЛ :
ГЛ.СЧЕТОВОДИТЕЛ: _____