СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31.12.2012 година
на ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	-	-
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ	-	-
I. Нематериални активи	-	-
II. Дълготрайни материални активи	-	-
1. Компютърно оборудване	2	-
2. Транспортни средства	2	-
Общо за група II :	**4**	-
III. Дългосрочни финансови активи	-	-
IV. Отсрочени данъци	-	-
Общо за раздел Б :	**4**	-
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОСРОЧНИ) АКТИВИ	-	-
I. Материални запаси	-	-
1. Суровини и материали	4	-
2. Стоки	5	-
Общо за група I :	9	-
II. Биологични активи	-	-
III. Вземания	-	-
1. Вземания от клиенти и доставчици	31	-
Общо за група III :	**31**	-
IV. ИНВЕСТИЦИИ	-	-
V. Парични средства	-	-
1. Касови наличности и сметки в страната	-	-
Разплащателни сметки	1	1
Общо за група V :	**1**	**1**
Общо за раздел В :	**41**	**1**
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**45**	**1**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	-	-
II. Премии от емисии	-	-
III. Резерв от последващи оценки	-	-
IV. Резерви	-	-
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
1. Неразпределена печалба	-	-
2. Непокрита загуба	-	-
Общо за група V :	-	-
VI.Текуща печалба (загуба)	3	-
Общо за раздел А :	**3**	-
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	-	-
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
1. Задължения към доставчици	12	-
2. Данъчни задължения	1	-
3. Задължения към собственици	15	1
4. Получени аванси	14	-
Общо за раздел В :	**42**	**1**
До 1 година	27	-
Над 1 година	15	1
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	-	-
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	**45**	**1**

25 март 2013 г.

Съставител: Ръководител:

ДЕЛТАФРОСТ ООД
България, София
Bulgaria, Sofia
DELTAFROST Ltd.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ за 2012 година

на ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА		
I. Разходи по икономически елементи		
1. Разходи за материали	46	1
2. Разходи за външни услуги	11	-
3. Разходи за амортизации	1	-
4. Разходи за възнаграждения	4	-
5. Разходи за осигуровки	1	-
6. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	-	-
7. Балансова стойност на продадени активи	2	1
8. Други разходи	-	-
Общо за група I :	**65**	**2**
II. Финансови разходи		
Б. ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА (I + II)	**65**	**2**
В. ПЕЧАЛБА ОТ ДЕЙНОСТТА (общо приходи - общо разходи)	**3**	**-**
III. Дял от печалбата на асоциирани и съвместни предприятия	**-**	**-**
IV. Извънредни разходи	**-**	**-**
Г. ОБЩО РАЗХОДИ (Б + III + IV)	**65**	**2**
Д. ПЕЧАЛБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ	**3**	**-**
V. Разходи за данъци	**-**	**-**
1. Разходи за текущи корпоративни данъци върху печалбата	-	-
2. Други	-	-
Е. ПЕЧАЛБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ (Д - V)	**3**	**-**
Ж. НЕТНА ПЕЧАЛБА ЗА ПЕРИОДА	**3**	**-**
Всичко (Г + V + Е)	**68**	**2**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Продукция	-	-
2. Стоки	2	1
3. Услуги	66	1
4. Други	-	-
Общо за група I :	**68**	**2**
II. Приходи от финансирания	**-**	**-**
III. Финансови приходи		
Б. ОБЩО ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА (I + II + III)	**68**	**2**
В. ЗАГУБА ОТ ДЕЙНОСТТА	**-**	**-**
IV. Дял от загубата на асоциирани и съвместни предприятия	**-**	**-**
V. Извънредни приходи	**-**	**-**
Г. ОБЩО ПРИХОДИ (Б + IV+ V)	**68**	**2**
Д. ЗАГУБА ПРЕДИ ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ	-	-
Е. ЗАГУБА СЛЕД ОБЛАГАНЕ С ДАНЪЦИ (Д + данъци)	-	-
Ж. НЕТНА ЗАГУБА ЗА ПЕРИОДА	-	-
Всичко (Г + Е)	**68**	**2**

25 март 2013 г.

ДЕЛТАФРОСТ ООД
България, София
Bulgaria, Sofia
DELTAFROST Ltd.

Съставител:
/Мартин Петров/

Ръководител:
/Марин Василев/

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546
за 2012 година

Мярка: Хил. лв.

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	68	72	(4)	2	2	-
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търгов. цели			-			-
3. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения и осигуровки		5	(5)			-
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни			-			-
5. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
6. Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
7. Плащания при разпределение на печалбата			-			-
8. Други парични потоци от основна дейност			-			-
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	68	77	(9)	2	2	-
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		5	(5)			-
2. Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			-			-
3. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, 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 инвест. дейност			-			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	0	5	(5)	0	0	-
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	14		14	1		1
3. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-			-
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни			-			-
5. Плащания на задължения по лизинг. договори			-			-
6. Паричните потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			-			-
7. Др. парични потоци в т.ч. сформиране на капитал			-			-
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	14	0	14	1	0	1
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	82	82	-	3	2	1
Д. Парични средства в началото на периода			1			1
Е. Парични средства в края на периода			1			

25 март 2013 г.

Съставител: /Мартин Петров/

Ръководител: /Марин Василев/

ДЕЛТАФРОСТ ООД
България, София
Bulgaria, Sofia
DELTAFROST LTD.

ОТЧЕТ за собствения капитал
на ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546
за 2012 година

Мярка: Хил. лв.

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисия	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	Неразпред. печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период											
2. Промени в счетоводната политика											
3. Грешки											
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки											
5. Изменение за сметка на собствениците											
Увеличение											
Намаление											
6. Финансов резултат за текущия период										3	3
7. Разпределение на печалба											
в т.ч. за дивиденти											
8. Покриване на загуба											
9. Последващи оценки на активи и пасиви											
Увеличение											
Намаление											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период										3	3
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											
13. Собствен капитал към края на отчетния период										3	3

25 март 2013 г.

Съставител: /Мартин Петров/

Ръководител: /Марин Василев/

ДЕЛТАФРОСТ ООД
България, София
Bulgaria, Sofia
DELTAFROST Ltd.

Справка за оповестяване на счетоводна политика
на ДЕЛТАФРОСТ ООД
към 31.12.2012 г.

ДЕЛТАФРОСТ ООД е вписан в Търговския регистър на 21.06.2011 г. с ЕИК 201607546. Дружеството е регистрирано по ЗДДС на 07.02.2012 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Топли дол №2А, вх.1, ет.6, ап.16.

Организационна структура: ДЕЛТАФРОСТ ООД е с основна дейност проектиране, изграждане и подръжка на хладилни, вентилационни и отоплителни системи, изграждане на електрически инсталации и др. подобни дейности. Дружеството се управлява и представлява от Марин Тодоров Василев. Дружеството е 100% частна собственост. Дружеството е учредено с неограничен срок, с капитал 100 лева и съдружници:

Марин Тодоров Василев – 50 лв. и
Николай Димитров Найденов – 50 лв.

I. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско. Официалната счетоводна база прилагана за 2012 г. са Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. Настоящият ГФО е изготвен при спазване принципа на историческата цена. Всички данни за 2012 г. са представени в хиляди лева. Финансовият отчет обхваща периода 01.01.2012 г. – 31.12.2012 година. Дружеството е регистрирано през 2011г. и то не е извършвало дейност през всички месеци на предходната година, поради което информацията за двата периода не е сравнима. Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че дружеството е действащо предприятие, което ще продължи да оперира в обозримо бъдеще. Настоящият финансов отчет е индивидуален. Съставните части на годишния финансов отчет са:

Баланс - изготвя се в двустранна форма.
Отчет за приходите и разходите – изготвя се в двустранна форма.
Отчет за паричните потоци - изготвя се на база на прекия метод.
Отчет, показващ всички промени в собствения капитал.
Счетоводна политика и пояснителни бележки.

II. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

При първоначално оценяване на активите и пасивите се прилага метода на историческата цена. Всеки ДА се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи. Пасивите се записват по стойността им в момента на възникване. Активите, пасивите и собствения капитал се посочват в счетоводния баланс по балансова стойност, която е разликата между отчетната стойност и коректива отнасящ се за тази статия.

Ако има сделки в чуждестранна валута те се записват в левове при първоначалнотот им счетоводно отразяване, като се прилага централния курс към датата на сделката. В годишния финансов отчет паричните позиции в чуждестранна валута се отразяват по заключителния курс на БНБ.

1. Дълготрайните материални активи - Дружеството е приело праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход към момента на придобиването им. Дълготрайните материални активи първоначално се отчитат по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние. След първоначално признаване, дълготрайният материален актив се отчита по стойност на придобиване намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка т. нар. препоръчителен подход.

Последващи разходи свързани с вече признати материални активи, увеличават отчетната стойност на съответния актив, когато е вероятно, че в резултат на разходите ще се реализират бъдещи икономически изгоди от експлатацията на актива. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са извършени.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди.

2. Амортизация – начислява се на база на линейния метод. Амортизационната норма се определя като се има предвид предполагаемият срок за практическо използване на актива. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. Начислената амортизация се отчита като разход. Дружеството е възприело едни и същи счетоводни и данъчни амортизационни норми:

	Срок на практическо ползване	Счетоводна аморт. норма	Данъчна аморт. норма
Категория IV – компютри и софтуер	4 години	50 %	50%
Категория V – автомобили	2 години	25 %	25%

Справка за дълготрайните активи на ДЕЛТАФРОСТ ООД към 31.12.2012 хил. лв

	Компютърно оборудване	Транспортни средства	Програмни продукти	Общо
Отчетна стойност				
Баланс към 01.01.2012	-	-	-	-
Придобити активи 2012	2 хил. лв.	2 хил. лв.	1 хил. лв.	5 хил. лв.
Баланс към 31.12.2012	2 хил. лв.	2 хил. лв.	1 хил. лв.	5 хил. лв.
Амортизация				
Баланс към 01.01.2012	-	-	-	-
Начислена за 2012	-	-	1 хил. лв.	1 хил. лв.
Баланс към 31.12.2012	-	-	1 хил. лв.	1 хил. лв.
Балансова ст-ст				
Към 01.01.2012	-	-	-	-
Към 31.12.2012	2 хил. лв.	2 хил. лв.	-	4 хил. лв.

Дружеството няма ДА с ограничения върху правата на собственост. В дейността си не ползва чужди ДМА. Няма временно изведени от употреба активи. Няма активи по лизингови договори.

Към 31.12.2012 година не е извършвана обезценка на активите.

3. Стоково-материални запаси – стоково-материалните запаси в дружеството се краткотрайни активи, под формата на:

материали, придобити чрез покупка и предназначени основно за извършваните от дружеството строително монтажни работи (изграждане на електрически инсталации) и стоки (климатици), придобити главно чрез покупка и предначначени за продажба.

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Материали	4 хил. лв.	-
Стоки	5 хил. лв.	-

Стоково-материалните запаси първоначално се оценяват по доставна стойност. Последващо се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Стоково-материалните запаси се отчитат при тяхното потребление по метода на конкретно определената стойност, когато засягат конкретни клиенти, проекти или производства. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност дружеството използва метода на средиопретеглена стойност. Когато са закупени в количества за текущите нужди и веднага се вкарват в потребление, те веднага се отчитат като разход за текущия период, в който са направени.

Към 31.12.2012г. няма индикация за намаление на отчетната стойност.

4. Вземания – оценяват се текущо по тяхната номинална стойност. Вземанията са краткосрочни, когато са със срок на погасяване до 12 месеца след датата на баланса, и дългосрочни – всички останали.

Към 31.12.2012 дружеството има вземания от клиенти в размер на 31 хил. лв., които се очаква да бъдат издължени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Към 31.12.2012 не е правена обезценка на вземанията.

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Вземания от клиенти	31 хил. лв.	-

4. Парични средства – включват касови наличности и средства по разплащателна сметка, оценени по номинална стойност.

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Пари по разплащателни сметки	1 хил. лв.	1 хил. лв.

Отчета за паричните потоци се прави по прекия метод. В него се съдържа информация за паричните наличности в началота и в края на отчетния период, както и за движението на паричните средства през периода по видове дейности.

В края на отчетния период спрямо началото дружеството не отчита промяна в паричните средства в сравнение с предходния отчетен период. През 2012 година дружеството реализира отрицателен нетен поток от основна дейност – 9 хил. лв., който главно се дължи на постъпленията от клиенти – 68 хил. лв. и плащания към доставчици 72 хил. лв. и плащания за заплати и осигуровки –5 хил. лв. Дружеството реализира отрицателен нетен поток от инвестиционна дейнот – 5 хил. лв., който се дължи на направените инвестиции за закупуване на дългатрайни материални активи (транспортно средство, компютърно оборудване и програмен продукт). Дружеството реализира положителен нетен поток от финансова дейност във връзка с направена парична вноска от собствениците, поради временна необхомосто от оборотни средства – 14 хил. лв.

5. Собствен капитал - представлява остатъчната стойност на активите след приспасане на пасивите. Собственият капитал се състой от основен капитал и финансов резултат. Той е оценен по историческа цена. Основният капитал е 100 лева изцяло записан и внесен. През 2012 година дружеството формира нетен финансов резултат – печалба в размер на 3 хил. лв. Към 31.12.2012 собственият капитал на дружеството възлиза на 3 хил. лв. В резултат на положителния финансов резултат от 3 хил. лв. собствения капитал нараства на 3 хил. лв. в края на периода.

6. Данъчно облагане – Съгласно българското законодателство, дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба. Брутният финансов резултат по отчета за приходите и разходите се преобразува за данъчни цели съгласно изискванията на действащото българско данъчно законодателство. Брутния финансов резултат за 2012 година по отчета за приходите и

разходите е счетоводна печалба в размер на 3 хил. лв. След данъчно преобразуване, дължимият от дружеството корпоративен данък за 2012 година е в размер на 302.17 лева.

7. Задължения - задълженията на дружеството се оценяват по стойност на тяхното възникване. Към 31.12.2012г. дружеството има задължения към доставчици в размер на 12 хил. лв., които са платени в началото на следващия отчетен период и са класифицирани като краткосрочни. Към 31.12.2012г. дружеството има задължения към бюджета, в размер на 1 хил. лв., което представлява дължимият корпоративен данък за 2012 година и дължимия от дружеството данък добавена стойност за месец декември.. Те се очаква да бъдат платени в законоустановения срок и са класифицирано като краткосрочни. Данъчните задължения са задължения на дружеството във връзка с прилагане на данъчното законодателство. Към края на отчетния период дружеството има задължения към собствениците, възникнали във връзка с направено финансиране от тях, поради липсата на оборотни средства – 15 хил. лв., класифицирани като дългосрочни задължения. Към 31.12.2012 дружеството има задължения съм клиенти във връзка с получени аванси – 14 хил. лв.

	Към 31.12.2012	Към 31.12.2011
Задължения към доставчици	12 хил. лв.	-
Данъчни задължения	1 хил. лв.	-
Получени аванси	14 хил. лв.	-
Задължения към собственици	15 хил. лв.	1 хил. лв.
Общо	42 хил. лв.	1 хил. лв.

II. Преглед на дейността на дружеството през 2012 г.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на принципа на причинно-следствената връзка между тях и за съпоставимост на приходите и разходите. Дружеството е регистрирано през 2011г. и през нея то не е извършвало дейност през всичките месеци на предходната година, поради което информацията за двата периода не е сравнима.

Приходите на дружеството от основна дейност през 2012 г. са в размер на 68 хил. лв. и са формирани както следва:

	2012 година	2011 година
Приходи от продажба на климатици	2 хил. лв.	1 хил. лв.
Монтаж, демонтаж и ремонт климатици	3 хил. лв.	1 хил. лв.
Приходи от извършени СМР дейности	62 хил. лв.	-
Печат и предпечат на техническа литература	1 хил. лв.	-
Общо	68 хил. лв.	2 хил. лв.

Разходите на дружеството от основна дейност през 2012 г. са в размер на 65 хил. лв. и са резпределени по икономически елементи както следва:

Разходи по икономически елементи	2012 година	2011 година
Разходи за материали	46 хил. лв.	1 хил. лв.
в. т.ч.: за основни материали	40 хил. лв.	1 хил. лв.
за инструменти	2 хил. лв.	-
за гориво	4 хил. лв.	-
Разходи завъншни услуги	11 хил. лв.	-
в. т.ч.: наем	2 хил. лв.	-
далекосъобщителни услуги	1 хил. лв.	-
ремонтни услуги	2 хил. лв.	-
правни услуги	1 хил. лв.	-
други услуги	5 хил. лв.	-
Разходи за амортизация	1 хил. лв.	-
Разходи за възнаграждение	4 хил. лв.	-
Разходи за осигуровки	1 хил. лв.	-
Балансова стойност на продадени активи	2 хил. лв.	1 хил.лв.
Общо	65 хил. лв.	2 хил. лв.

IV. Други оповестявания

1. **Годишният финансов отчет** е съставен на 25.03.2013 година и е приет и одобрен от общото събрание на дружеството. Към дадата на съставянето му няма настъпили значими събития, подлежащи на оповестяване.

2. Доходи на персонал – Към 31.12.2012 дружеството разполага с едно лице назначено на трудов договор и едно лице по извънтрудово правоотношение. През 2012 г. сумата призната като разход за доходи на персонала по трудов договор с 2917.40 лева, а по извънтрудов – 1164.59 лева. Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет няма неизплатени доходи към персонала.

Съставил
/Мартин Петров/

Управител
/Марин Василев/

ДЕЛТА ФРОСТ ООД
България, София
Bulgaria, Sofia
DELTA FROST Ltd.

Счетоводна политика на
ДЕЛТАФРОСТ ООД, ЕИК 201607546
за 2012 година

1.**Общи положения** - Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско. Дружеството разработва счетоводната си политика в съответствие с Закона за счетоводството и Национални стандарти за финансово отчитане на малки и средни предприятия, а също така и на вътрешни нормативни актове, отразяващи спецификата на дейността му. За нерешени въпроси в НСФОМПС се прилагат счетоводни принципи и решения в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Дружеството отговаря на критериите за „малко предприятие" съгласно СС 1 и Закона за счетоводството, но не прилага облекчена форма на счетоводство. Прилага двустранна форма на счетоводна отчетност и ползва индивидуален сметкоплан одобрен от ръководството му.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни принципи заложени в Закона за счетоводството:

- Текущо начисляване
- Действащо предприятие
- Предпазливост
- Предимство на съдържанието пред формата
- Съпоставимост между приходите и разходите
- Запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период
- Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс

Активи и пасиви не се компенсират, освен когато се разрешава от друг счетоводен стандарт или когато печалбата и загубата или свързаните разходи се получават от едно и също събитие и не са съществени.

Информацията посочена във финансовите отчети трябва да отговаря на изискванията за уместност, надеждност, разбираемост и съпоставимост. Финансовият отчет представя вярно и честно резултатите и финансовото състояние на дружеството

2. Индивидуален сметкоплан и счетоводни документи - На база постановките на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти предприятието разработва и прилага индивидуален сметкоплан за счетоводно отчитане. Фирмата работи със сметкоплан, съобразен със всички нормативни изисквания и удовлетворяващ специфичните условия на работа и осигуряващ възможност за синтетично и аналитично отчитане дейността на фирмата. В сметкоплана сметките са представени по раздели и групи и индивидуализирани с шифри и конкретни наименования. Сметките са групирани в 7 раздела: сметки за капитали; сметки за дълготрайни активи; сметки за краткотрайни материални активи; сметки за разчети; сметки за финансови средства; сметки за разходи; сметки за приходи.

Счетоводството се осъществява на основата ва документална обоснованост на стопанските операции и факти. При отчитане дейността на фирмата се използват първични, вторични документи и регистри съобразени с изискванията на Закона за счетоводство. Документите се проверяват по отношение на законосъобразността на стопанските операции и наличието на необходимите реквизити.

3. Инвентаризация Инвентаризация на активите(дълготрайни и краткотрайни) и пасивите се извършва през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Във фирмата тя се провежда последното тримесечие на годината преди съставянето на годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва от комисия по ред, определен от ръководството на фирмата или от съставителя на годишния финансов отчет.

4. Дълготрайните материални активи – придобити активи с натурално веществен характер със срок на използване повече от един отчетен период и съдействащи за нормалното осъществяване на дейността и увеличаване на икономическите изгоди от тях. Дружеството е приело праг на същественост 700 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характрестиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход към момента на придобиването им. Дълготрайните материални активи първоначално се отчитат по цена на придобиване, която включва покупна цена и всички преки разходи необходими за привеждане на актива в работно състояние. След първоначално признаване, дълготрайният материален актив се отчита по стойност на придобиване намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка т. нар. препоръчителен подход.

Последващи разходи свързани с вече признати материални активи, увеличават отчетната стойност на съответния актив, когато е вероятно, че в резултат на разходите ще се реализират бъдещи икономически изгоди от експлатацията на актива. Всички други последващи разходи се признават разход в периода, в който са извършени.

Дълготраен материален актив се отписва от баланса при продажба или когато активът окончателно е изведен от употреба и след отписването му не се очакват никакви други икономически изгоди. Не се отписва от баланса актив, който излиза временно от употреба поради ремонт или за подобрения.

Амортизация – **начислява** се на база на линейния метод. Амортизационната норма се определя като се има предвид предполагаемият срок за практическо използване на актива. Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употребана. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. Начислената амортизация се отчита като разход.

5. Стоково-материални запаси – Стоково-материалните запаси в предприятието са краткотрайни активи под формата на:

- Материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието
- Стоки, придобити главно чрез покупка и предначначени за продажба.

Стоково-материалните запаси първоначално се оценяват по доставна стойност(цена на придобиване).Последващо се оценяват по по-ниската от доставната цена и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-

материалните запаси. Когато отчетната им стойност е по – висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка и когато условията довели до снижаване на стойността на стоково-материалните запаси вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Стоково-материалните запаси се отчитат при тяхното потребление по метода на конкретно определената стойност, когато засягат конкретни клиенти, проекти или производства. Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност дружеството използва метода на среднопретеглена стойност. Когато са закупени в количества за текущите нужди и веднага се вкарват в потребление, те веднага се отчитат като разход за текущия период, в който са направени.

6. Вземания и задължения - Вземанията на дружеството се оценяват текущо по тяхната номинална стойност. Задълженията на дружеството се оценяват текущо по тяхната номинална стойност.Задълженията са краткосрочни когато са със срок на погасяване до 12 месеца след датата на баланса, и дългосрочни – всички останали.

Текущи вземания са тези, които са погасени до датата на изготвяне на баланса. Контрагентът е надежден и дружеството не очаква проблеми със събирането им в срок най-много до 1 година. Просрочени вземания са тези които над 1 година до 5 години от датата на възникването им не са погасени. Несъбираеми са тези, които са просрочени над 5 години и се отписват от баланса.

7. Доходи на персонал – доходи, за които персоналът е положил труд и са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода. Доходите на персонала се определят като задължения на фирмата за изплащане на заплати, осигурителни и здравни вноски. Вноските са в размери определени в нормативните актове. Ведомостите за заплати се изготвят веднъж месечно – към края на месеца през който е положен труда. Всички осигурителни и здравни вноски и ДОД се внасят по бюджетни сметки в деня на изплащане на заплатите.

8. Парични средства - краткосрочни финансови активи под формата на пари в брой или средства по сметки на банки, който се отчитат съгласно СС 7. Паричните средства се отчитат по тяхната номинална стойност.

9. Приходи и разходи. Прилагат се изискванията на СС 18. Приходите се отчитат като приходи от дейността, финансови приходи и извънредни приходи. Приходите включват брутните потоци от икономически изгоди, получени от и дължими на предприятието.

Приходът се оценява по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти.

Приходът се признава, когато е

а) вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;

б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени и

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи, финансови разходи и извънредни разходи.

При отчитането на разходите е приложен принципа на начисляването, който изисква същите да се начисляват за периода, за който се отнасят, независимо от момента на тяхното плащане и принципа на съпо- ставимост, който изисква направените разходи да се признават едновременно с приходите които са следствие от тях.

Приходите и разходите в чуждестранна валута, ако има такива, е приета да се посочат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаване на приходи или изгоди през следващ отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди. Такива са разходите за абонамент и застраховки. Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, за който се отнасят.

10. Собствен капитал - собственият капитал представлява остатъчната стойност на активите след приспадане на пасивите. Той е оценен по историческа цена към датата на регистрация. Собственият капитал се състой от основен капитал и финансов резултат, който се установява чрез съпоставянето на приходите и разходите на дружеството през отчетния период и се представя в нетен размер.

11. Данъчно облагане - Съгласно българското законодателство за 2012 година дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10% върху облагаемата печалба. Брутният финансов резултат се преобразува за данъчни цели съгласно изискванията на българското данъчно законодателство.

12. Годишен финансов отчет - Дружеството съставя годишен финансов отчет към 31 декември в хиляди левове. Отчетният период на предприятието е календарната година. Периодът, който обхваща е от 01.01 до 31.12 на отчетната година. В края на отчетния период се установява финансовия резултат и размера на дължимите данъци. Съставните части на годишния финансов отчет са:

- Баланс – изготвя се в двустранна форма
- Отчет за доходите – изготвя се в двустранна форма
- Отчет за паричните потоци – изготвя се на база прекия метод
- Отчет , показващ всички промени в собствения капитал
- Счетоводна политика и пояснителни бележки

Дружеството прилага утвърдената счетоводна политика последователно през отчетните периоди. Промени в счетоводната политика са правят само при изменения в законодателството, промени в счетоводните стандарти или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието. Счетоводната политика представлява съвкупност от принципи, концепции, правила, бази и процедури, които предприятието възприема при организиране на счетоводната отчетност и при изготвяне на годишния финансов отчет, както и за текущото счетоводно отчитане на активите, пасивите, собствения капитал, приходите и разходите.

Съставил : **Управител:**

/Мартин Петров/ **/Марин Василев/**

ДЕЛ ФРОСТ ООД
България, София
Bulgaria, Sofia
DEL FROST Ltd.